



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Dibër

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

(Financiar dhe Përputhshmërisë)

BASHKIA DIBËR

Tiranë, nëntor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-15
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditivit....	4-5
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	5-11
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditivit.....	11-15
II.	HYRJA	15-20
1.	Objektivat dhe qëllimi	
2.	Identifikimi i çështjes.....	
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
4.	Përgjegjësitë e edituesve.....	
5.	Kriteret e vlerësimit.....	
5.	Standardet e auditivit.....	
7.	Metodat e auditivit.....	
8.	Dokumentimi i auditivit.....	
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	20-236
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	20-21
2.	Përshkrimi i auditivit, sipas drejtimeve të auditivit	21-236
2.1	<i>Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.</i>	21-35
2.2	<i>Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.</i>	35-44
2.2.5	<i>Mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi tyre</i>	44-53
2.3	<i>Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024.</i>	54-65
2.4	<i>Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik.</i>	65-108
2.4.4	<i>Auditim mbi zbatimin e kontratave punime ndërtimi.</i>	108-148
2.5	<i>Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillim Territorit.</i>	149-195
2.6	<i>Auditimit mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMT)</i>	195-207
2.7	<i>Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.</i>	207-211
2.8	<i>Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.</i>	212-236
IV	REKOMANDIME	236-276

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
AK	Autoritet Kontraktor
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
INOTSAI	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
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
MF	Ministria e Financave
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
PF	Pasqyrat Financiare
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Dibër:

Bashkia Dibër, si të gjitha njësitë e tjera të vetëqeverisjes vendore ka kuadrin legjislativ dhe operues, bazë e të cilave janë Ligji nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe ligji nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatorë.

Rëndësia e auditimit financiar dhe përputhshmërisë të Bashkisë Dibër për periudhën e aktivitetit viti 2023 dhe 2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

Buxheti i Bashkisë Dibër 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 kombëtare, 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 N.ë të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësisë 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 Dibër 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.

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Për auditimin e përputhshmërisë, qëllimi është të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi për fushat e veprimtarisë së subjektit të audituar. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

Periudha e auditimit, është nga data 01.01.2023 deri më datën 31.12.2024.

Objektivat e auditimit, sipas drejtimeve të auditimit, janë si vijon:

- Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik;
- Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit;
- 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 rregullator në fuqi;
- Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve;
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit;

- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV);
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM;
- Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve.

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. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve:

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 63 gjetje dhe ka dhënë 66 rekomandime, nga ku masa organizative 44 gjetje me 45 rekomandime, masa për shpërbllim dëmi 13 gjetje me 14 rekomandime, masa për përdorimin e fondeve sipas 3-E 2 gjetje dhe 2 rekomandim, masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara 4 gjetje dhe 5 rekomandime.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

Nga auditimi është konstatuar se ka diferenca të dukshme midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve buxhetore për shpenzime operative të cilat nga 223,879 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 156,950 mijë lekë dhe shpenzimeve për investime të cilat nga 599,593 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 437,695 mijë lekë dhe për vitin 2024, për shpenzime operative të cilat të planifikuara në fillim të vitit janë për vlerën 207,290 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 76,701 mijë lekë ose 85% me mosrealizim në vlerën 30,589 mijë lekë dhe shpenzimeve për investime të cilat nga 427,178 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 322,549 mijë lekë ose 75%, me mosrealizim për vlerën 104,629 mijë lekë, të cilat janë zërat më kryesor të buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në funksionimin dhe ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, rezultojnë se realizimi i tyre është më i ulët se mesatarja e realizimit të buxheteve, ndikim kanë mosrealizimi i procedurave të prokurimit të planifikuara dhe mosrealizimi i të ardhurave nga taksat e tarifat vendore.

Nga auditimi ka rezultuar se detyrime për fatura të pa likuiduara dhe vendime gjyqate të raportuara në MFE, në fund të vitit 2023 janë për vlerën 148,958,096 lekë dhe në fund të vitit 2024 janë për vlerën 113,972,447 lekë pra me ulje për vlerën 34,985,649 lekë. Nga verifikimi i faturave të pa likuiduara kryesisht për investime u konstatua se nuk është ndjekur radha e pagesës pasi janë likuiduar fatura të vitit 2023/2024 duke lënë pa paguar fatura të vitit 2022 e para në 43 raste për vlerën 46,771,725 lekë.

Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 101,944,016 lekë, nga verifikimi i kryer rezultojnë se në debi të sajë, nuk janë përfshirë detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimeve për vlerën 3,461,140 lekë dhe debitorët familjarë në vlerën 53,139,417 lekë, gjithsej në vlerën 56,600,557 lekë, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të llogarive.

Nga auditimi ka rezultuar se në llogarinë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” referuar analizës së inventarit kontabël të kësaj llogarie konstatohet se, nuk është zbritur vlera për 86 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve në vlerën 1,821,675,198 lekë, që sipas VKM nr. 302, datë 11.05.2022 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë të largimit, trajtimit

dhe përpunimit të ujerave të ndotura “që duhej transferuar në Ujësjellës Kanalizime Dibër.

Nga 10 procedura prokurimi të audituara, me fond limit mbi atë të “blerjes me vlerë të vogël”, të zhvilluara nga AK Bashkia Dibër gjatë vitit 2023-2024, për 5 (pesë) prej tyre, edhe pse nuk janë konstatuar kërkesa apo kriterë të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter të kërkuar, ndërsa, për 2 (dy) të tjera është konstatuar hartimi i kriterëve të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim apo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës.

Nga 10 procedura prokurimi të audituara, me fond limit mbi atë të “blerjes me vlerë të vogël”, të zhvilluara nga AK Bashkia Dibër gjatë vitit 2023-2024, konstatohet se për 8 (tetë) prej tyre, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave, duke mos dhënë një justifikim ligjor.

Në N.ga 10 procedurat e prokurimit të audituara (“Sistemim asfaltim rruga e fshatit Burim Bashkia Dibër” dhe “Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zall Dardhës (Loti I)”), nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, në dosjen e prokurimit, nuk është administruar (hartuar) Raporti Përmbledhës.

Në procedurën e zhvilluar nga AK Bashkia Dibër “Sistemim asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece, të fshatit Brezhdan, Bashkia Dibër 2024”, nga anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO-ja), në rastin konkret, nuk është konstatuar fakti se OE “S” SHPK, i shpallur fitues, ka paraqitur deklaram të rremë (që nuk pasqyron realitetin) për qëllime kualifikimi.

Në 6 nga 10 procedurat e prokurimit, të zhvilluar nga AK Bashkia Dibër, “Rehabilitim dhe ndërtim i kanaleve vaditëse 2024”, “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Pesjakë”, “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Shumbat, Bashkia Dibër”, “Ndërtimi i Tregut Agroushqimor, Peshkopi”, “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjja Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit” dhe “Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zall Dardhës (Loti I)”, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Nga titullari i Bashkisë Dibër, për vitin 2023 dhe 2024, janë nënshkruar (lidhur), pa marrë paraprakisht miratimin e Këshillit Bashkiak, 2 kontrata qiraje, konkretisht:

-Kontrata e nënshkruar në datën 05.10.2023, për dhënien me qira të pasurisë 13/7 (13/244) zk. 2932, me sipërfaqe 33 m², me afat 1 vjeçar dhe vlerë 3,300 lekë/muaj;

-Kontrata e nënshkruar në datën 17.05.2024, për dhënien me qira të pasurisë 22/14 zk. 2932, me sipërfaqe 200 m², me afat 1 vjeçar dhe vlerë 20,000 lekë/muaj.

Në 2(dy) raste, nga dokumentacioni pjesë e dosjes së zbatimit të kontratave për punë publike me objekte, përkatësisht:

-“Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi”, me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “S” SHPK,

-“Rehabilitimi i Digës së Gramës-Bashkia Peshkopi”, me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “E” SHPK, rezulton se, paraprakisht, përpara zbatimit të kontratës së sipërcituar, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër nuk janë pajisur me Leje Ndërtimi.

Në 10 (dhjetë) raste, nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike, rezultoi se punimet kanë përfunduar me vonesë.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit/zhvillimit u konstatuan 8 praktika tek të cilat pasqyrohej situata në lidhje me mosrespektimin e të gjitha kondicioneve të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, mosparaqitjen e saktë të planvendosjes së miratuar, mospasqyrimi i të dhënave të sakta të treguesve të zhvillimit, tejkalimi i koeficientit të shfrytëzimit të territorit,

rritja e intensitetit të ndërtimit, tejkalimi i lartësisë, rritja e numrit të kateve, mosrespektimi i distancave, mosrespektimi i tipologjisë së ndërtimit në bazë të përcaktimit të njësisë përkatëse të zhvillimit, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit/zhvillimit u konstatuan 4 praktika tek të cilat dokumentacioni teknik i ngarkuar në sistemin e-leje nuk është i plotë pasi janë evidentuar mangësi në projektet teknike, mospasqyrimi i rlevimit topografik/ pasaktësi në pasqyrimin e planvendosjes së miratuar dhe mospëpërthutje ndërmjet projektit teknike, planvendosjes dhe preventivit.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 6 praktika në të cilat dokumentacioni i pronësisë nuk ishte i përditësuar dhe mungonte konformiteti nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës përpara miratimit të lejes së ndërtimit.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua 1 praktik në të cilën leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të dokumentacionit të nevojshëm që vërteton të drejtën e pronës për të gjitha parcelat në të cilat do të zhvillohet ndërtimi dhe gjatë aplikimit është paraqitur ndër të tjera edhe kontrata e qirasë me bashkinë mbi këtë pronë. Ndonëse në sipërfaqen e truallit që bashkia ka dhënë me qira nuk janë realizuar punime ndërtimi dhe nuk është cënuar prona e bashkisë, në miratimin e lejes së ndërtimit nuk duhet të merren në konsideratë të drejtat pasurore mbi pronat e dhëna me qira nga kjo e fundit.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 2 praktik në të cilat leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të lejes së zhvillimit.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 2 praktika tek të cilat nuk janë marrë të gjitha mendimet dhe nuk është dhënë konformiteti nga autoritetet e tjera publike, të cilat duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 2 praktika tek e cila pasqyrohej situata në lidhje me mosrealizimin e marrëveshjes për kalimin e 3% të sipërfaqes funksionale në kontributin e sektorit privat në favor të krijimit të fondit publik të banesave sociale.

Nga auditimi i certifikatave të përdorimit u konstatua 1 praktik tek e cila certifikata e përdorimit është miratuar pa u pajisur me leje ndërtimi (leje për ndryshim destinacioni/ leje rikonstruksioni/ leje për shtimin e sipërfaqeve të ndërtimit), por me deklaratë paraprake punimesh.

Nga auditimi i certifikatave të përdorimit u konstatuan 3 praktika tek e cila pasqyrohej situata në lidhje me miratimin e certifikatës së përdorimit pa pasur dokumentacionin e nevojshëm, si edhe pa verifikuar vërtetësinë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-Leje dhe realizimi i objektit në terren në mospërputhje me lejen e ndërtimit të miratuar.

Nga auditimi i deklaratave paraprake të punimeve u konstatuan 3 praktika të cilat janë pajisur me deklaratë paraprake, por janë punime të cilat kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi.

Nga auditimi i ekzekutimit të vendimeve për prishje të vendosura nga strukturat e IMT-së, u konstatua që nga 63 vendime për prishje, në 28 raste vendimet nuk janë ekzekutuar dhe kanë vijuar punimet e ndërtimit në kundërshtim me vendimin e marrë. Këto raste janë referuar në prokurori nëpërmjet Policisë së Shtetit, por nuk janë përgatitur kallëzime penale të formalizuara në mënyrë shkresore nga inspektoriat i mbrojtjes së territorit të njësive vendore, duke mos kryer detyrën funksionale, referuar legjislacionit në fuqi.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga strukturat e IMT-së, u konstatua se vlera e gjobës për ndërtimet e kundraligjshme nuk është llogaritur në mënyrën e duhur, referuar vlerës së punimeve të kryera dhe sipërfaqes së ndërtimit.

Nga verifikimi në terren i realizimit të ndërtimeve dhe zhvillimit të territorit, u konstatuan 8 praktika tek të cila pasqyrohej situata në lidhje me zhvillimin e ndërtimit në mospërputhje me lejen e ndërtimit dhe përdorimin e objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi.

Nga auditimi ka rezultuar një dëm ekonomik në vlerën **13,147,630 lekë**.

Në 11 raste, rezultuan zëra pune të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën 11,983,545 lekë pa TVSH.

Në një rast nuk është llogaritur kamatëvonesë në vlerën 294,000 lekë, për vonesë të kryerjes së shërbimit sipas kushteve të kontratës.

Nga mosllogaritja e saktë e TNI në 3 raste në vlerën 870,085 lekë

Janë konstatuar të ardhura të munguara në vlerën gjithsej **15,111,418 lekë**.

Për mos arkëtimin e detyrimeve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, në vlerën 2,600,000 lekë.

Për mos arkëtimin e detyrimeve për leje legalizimi në vlerën 3,287,903 lekë.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 2 praktika tek e cila pasqyrohej situata në lidhje me mosrealizimin e marrëveshjes për 3% të sipërfaqes funksionale për kontributin e sektorit privat në favor të krijimit të fondit publik të banesave sociale, në vlerën 9,223,515 lekë.

Janë konstatuar detyrime për debitorë të cilat nuk janë zbatuar procedurat për arkëtimin e tyre gjithsej në vlerën **69,522,493 lekë**.

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 me objekt: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër”, rezultoi se Kaldaja sipas skedën teknike të produktit, fuqia nominale rezulton të jetë 100 kW dhe jo 140 kW siç kërkohet në specifikimet teknike dhe në projektin e zbatimit me diferencë në shumën **850,600 lekë** pa TVSH, vlerë e cila përfaqëson përdorim të fondeve publike *pa Eficence dhe Efektivitet*.

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 5473 prot., datë 25.11.2022 me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër”, rezultoi se Kaldaja sipas skedën teknike të produktit (Kaldajës), fuqia nominale rezulton të jetë 180 kW dhe jo 200 kW siç kërkohet në specifikimet teknike, me diferencë në vlerën **1,500,000 lekë** pa TVSH, vlerë e cila përfaqëson përdorim të fondeve publike *pa Eficence dhe Efektivitet*.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

Bashkia Dibër, Drejtoria Ekonomike, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vlerën 113,972,447 lekë, të hartojë një grafik për likuidimin e tyre, duke zbatuar radhën e pagesave për detyrime të periudhave para vitit buxhetor, për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të vonuara.

Drejtoria Ekonomike, Bashkia Dibër, të kontabilizojë vlerën prej 56,600,557 lekë për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit dhe debitorët familjarë për taksa e tarifa vendore si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për saktësimin dhe arkëtimin e debitorëve.

Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Drejtorinë e PZHKT Bashkia Dibër, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për transferimin në shoqërinë “Ujësjiellës Kanalizime” Sh.A të 86 artikujve kontabël pjesë e inventarit me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët, si dhe të kryhen veprimet kontabël në pasqyrat financiare duke zbritur vlerën 1,821,675,198 lekë.

Autoriteti Kontraktor (*grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës*), në procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet të argumentojë teknikisht dhe ligjërisht çdo kriter të vendosur, duke përdorur vetëm ato kriterë të cilat janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës si dhe duke i dokumentuar ato në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Autoriteti Kontraktor (*Komisioni i Vlerësimit të Ofertave*), në procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, për vlerësimin e tyre nuk duhet të kalojë 15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar. Në rast se KVO-së i lind nevoja për verifikime ose

ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar, me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve.

Autoriteti Kontraktor (*Komisioni i Vlerësimit të Ofertave*), në procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, pas përfundimit të afateve të ankimit, duhet të hartojë raportin përmbledhës, për procesin e shqyrtimit e të vlerësimit të ofertave, pas miratimit të së cilit vijohet me nënshkrimin e kontratës nga titullari i autoritetit kontraktor.

Autoriteti Kontraktor (*Komisioni i Vlerësimit të Ofertave*), gjatë fazës së vlerësimit të një procedure, për aq sa është objektivisht e mundur, duhet të verifikojë paraprakisht nëse ofertuesit kanë paraqitur deklaram të rremë (që nuk pasqyrojnë realitetin) për qëllime kualifikimi. Nëse verifikohen të dhëna të rreme, komisioni i vlerësimit të ofertave duhet të skualifikojë kandidatin ofertues dhe t'a raportojë atë në Agjencinë e Prokurimit Publik me qëllim përjashtimin e tij nga e drejta për të fituar kontrata publike.

Autoriteti Kontraktor (*Titullari i institucionit*), përpara fazës së prokurimit të zbatimit të kontratës, të marrë masa që projektet e ndërtimit të objekteve t'i nënshtrohen opionencës teknike, për të gjitha ndërtimet publike apo me akses publik. Gjithashtu, pas nënshtimit të opionencës teknike, nga AK, përpara zhvillimit të procedurës së prokurimit, të reflektohen të gjitha rekomandimet eventuale të opionencës në projektin fillestar.

Titullari i Bashkisë Dibër, në çdo rast, për nënshkrimin apo lidhjen e kontratave të qirave, pasuri të njësisë vendore, të marrë paraprakisht miratimin e Këshillit Bashkiak.

Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Dibër të marrë masa që, për çdo projekt zbatimi të investimeve publike, të miratojë **Leje Ndërtimi**, përpara fillimit të zbatimit të kontratave për punë publike, me qëllim sigurimin e zhvillimit të qëndrueshëm të territorit, si dhe për plotësimin e kushteve për kryerjen e punimeve, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, dhe në përputhje me destinacionin e tyre.

Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Dibër të marrë masa që për çdo kontratë për punë publike, të emërojë kolaudatorin apo grupin e kolaudimit **brenda 30 ditëve** nga njoftimi i përfundimi të punimeve të ndërtimit, me qëllim kolaudimin e investimit në përputhje me projektin e zbatimit, me dokumentet e planifikimit të kontrollit dhe të zhvillimit, me rregullat teknike të ndërtimit, kushtet teknike, standardet shqiptare në fuqi ose standardet evropiane kur mungojnë standardet shqiptare të përdorura në projekt, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, dhe në përputhje me destinacionin e tyre.

Nga DPZHT-ja Dibër, përpara miratimit të lejeve të ndërtimit/zhvillimit të verifikoj nëse dokumentacioni teknik i ngarkuar në sistemin e-Leje është i plotë, në përputhshmëri dhe nuk paraqet pasaktësi. Gjithashtu, të verifikohet se aplikimi i kryer është në përputhje me të gjitha kriteret dhe kondicionet e përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor dhe në Planin e Detajuar Vendor, të tilla si: intensiteti i ndërtimit, lartësia e ndërtimit, numri i kateve, respektimi i distancave dhe respektimi i tipologjisë së ndërtimit sipas njësisë strukturore përkatëse, sipas përcaktimit të tyre, në aktet përkatëse, në kohë dhe hapësirë.

Nga DPZHT-ja Dibër, përpara miratimit të lejeve të ndërtimit/zhvillimit të verifikoj nëse dokumentacioni teknik i ngarkuar në sistemin e-Leje është i plotë, në përputhshmëri dhe nuk paraqet pasaktësi. Gjithashtu, të verifikohet se aplikimi i kryer është në përputhje me të gjitha kriteret dhe kondicionet e përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor dhe në Planin e Detajuar Vendor, të tilla si: intensiteti i ndërtimit, lartësia e ndërtimit, numri i kateve, respektimi i distancave dhe respektimi i tipologjisë së ndërtimit sipas njësisë strukturore përkatëse, sipas përcaktimit të tyre, në aktet përkatëse, në kohë dhe hapësirë.

Nga DPZHT Dibër të mos miratojë leje ndërtimi pa verifikuar/ kërkuar paraprakisht dokumentacionin e pronësisë, i cili duhet të pasqyrojë gjendjen ligjore të kërkuar, si dhe miratimet/ konfirmimet nga institucionet përkatëse për saktësinë dhe vërtetësinë e tyre.

Përpara miratimit të lejes së zhvillimit dhe lejes së ndërtimit, DPZHT-ja Dibër të verifikojë

disponimin e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm, që vërteton të drejtat e pronësisë për të gjitha parcelat që marrin pjesë në zhvillim dhe të mos lejojë ndërtimin në sipërfaqet që i përkasin bashkisë dhe sipërfaqet që janë në pronë shtetërore, duke mos ndryshuar qëllimin e dhënies në përdorim të pronës dhe destinacionin në rastin që prona lejohet të zhvillohet vetëm për qëllime publike e jo private.

DPZHT-ja Dibër të mos miratojë leje ndërtimi pa u pajisur më parë me leje zhvillimi, leje e cila paraprin lejen e ndërtimit.

Nga DPZHT-ja Dibër të merren masa që përpara miratimit të lejeve të zhvillimit dhe leje të ndërtimit, të merren mendimet dhe konformitetet nga të gjithë autoritetet e tjera publike të cilat duhen të shprehen për zhvillimin e propozuar.

Nga DPZHT-ja Dibër të merren masa që për çdo subjekt që aplikon për leje zhvillimi dhe ndërtimi, për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2,000 metra katrorë, të realizojë nënshkrimin e kontratës ndërmjet palëve për 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 dhe të regjistrojë në Zyrën e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, në përputhje me përcaktimin sipas legjislacionit në fuqi.

Për punimet e ndërtimit të cilat kërkojnë ndërhyrje të tilla si: rikonstrukcion i objektit ekzistues, ndërhyrje në sistemim konstruktiv të godinës, shtim të sipërfaqeve të ndërtimit dhe ndryshim destinacioni, DPZHT-ja Dibër të miratojë lejen e ndërtimit në bazë të kategorisë së ndërhyrjes dhe të mos lejojë zhvillimin e punimeve të ndërtimit me deklaratë paraprake punimesh, pa u pajisur më parë me leje ndërtimi. Vetëm në përfundim të procesit të zhvillimit të objektit, të ndërtuar në përputhje me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit dhe në respektimin e kushteve teknike në fuqi, të miratohet certifikata e përdorimit nga DPZHT-ja Dibër.

Nga DPZHT-ja Dibër të merren masa për të verifikuar në sistemin e-Leje paraqitjen e të gjithë dokumentacionin e nevojshëm për miratimin e certifikatës së përdorimit, si edhe verifikimin për vërtetësinë/ saktësinë e tij dhe për të verifikuar aktet e kontrolleve të mbajtura, si edhe realizimin e zbatimit të punimeve në terren, në mënyrë që të jenë në përputhshmëri me lejen e ndërtimit të miratuar.

DPZHT-ja Dibër të shqyrtoj projektin teknik, si dhe të verifikoj ndërhyrjet që propozohen të zhvillohen që në fazën e aplikimit për leje, në mënyrë që për objekte që kërkojnë ndërhyrje që ndikojnë në qëndrueshmëri, që përfshijnë elementët konstruktiv mbajtës, që prekin ruajtjen e sigurisë dhe të mbrojtjes nga zjarri, të mos përjashtojnë detyrimin e respektimit të dispozitave ligjore të parashikuara nga kuadri ligjor në fuqi për veprimtaritë ndërtimore duke i pajisur me deklaratë paraprake për kryen e punimeve, por të pajisen me leje ndërtimi.

Për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit në terren nga inspektoriatit i mbrojtjes së territorit, si dhe në ushtrim të detyrave funksionale, të merren masa që IMT-ja Dibër (strukturat përkatëse) të përgatisin kallëzime penale dhe ti paraqesë ato pranë organeve përgjegjëse, sipas legjislacionit në fuqi.

Nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Dibër), 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 dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **13,147,630 lekë**.

Titullari i Bashkisë Dibër, të marrë masa për të ngritur një grup pune me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe kolaudatorin e punimeve, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, bazuar nga fakti i auditimit në terren ku rezultuan se Kaldaja është vendosur me fuqi nominale 100 kW dhe jo 140 kW në kundërshtim me specifikimet teknike.

Dalja e përgjegjësisë, realizimi i zërit të punimeve sipas PZ dhe ST në shumën **850,600 lekë**, të konfirmohet zyrtarisht nga palët, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër, Mbikëqyrësi dhe

Kolaudatori i punimeve, si dhe nga Sipërmarrësi i punimeve, brenda periudhë 6-mujore të realizimit të rekomandimeve të KLSH-së. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, Auditit të brendshëm të Bashkisë Dibër, i lihet detyrë të gjegjë referencën e çmimit për kaldajën me fuqi 100 kW dhe, diferenca do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve.

Titullari i Bashkisë Dibër, të marrë masa për të ngritur një grup pune me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe, kolaudatorin e punimeve, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, bazuar nga fakti i auditimit në terren ku rezultuan se Kaldaja është vendosur me fuqi nominale 180 kW dhe jo 200 kW në kundërshtim me specifikimet teknike të PZ.

Dalja e përgjegjësi, realizimi i zërit të punimeve sipas PZ dhe ST në shumën **1,500,000 lekë**, të konfirmohet zyrtarisht nga palët, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër, Mbikëqyrësi dhe Kolaudatori i punimeve, si dhe nga Sipërmarrësi i punimeve, brenda periudhë 6-mujore të realizimit të rekomandimeve të KLSH-së. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, Auditit të brendshëm të Bashkisë Dibër, i lihet detyrë të gjegjë referencën e çmimit për kaldajën me fuqi 180 kW dhe, diferenca do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve.

Drejtoria e të Ardhurave Taksave e Tarifave Vendore, Bashkia Dibër, të marrë masa që të pajisë subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajra lubrifikante dhe lëndë djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifën për 4 subjektet që nuk kanë bërë pagesa për pajisje me autorizime, për diferencën debitorë prej **2,600,000 lekë**, si më poshtë vijon:

- **vlera 800,000 lekë** për subjektin “A” ShPK;
- **vlera 600,000 lekë** për subjektin “B” ShPK;
- **vlera 600,000 lekë** për subjektin “M.M.” ShPK;
- **vlera 600,000 lekë** për subjektin “H” ShPK;

Bashkia Dibër, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa që me shkresë zyrtare të dërgohen në Drejtorin Ekonomike për kontabilizim listat me vlerat e taksës së llogaritur dhe të zbatohen procedurat ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit për 80 persona me vlerë 3,287,903 lekë.

Për lejet e ndërtimit që janë subjekt i ligjit nr.22/2018 dhe janë miratuar në mungesë të realizimit të marrëveshjes për kalimin e 3% të sipërfaqes funksionale për kontributin e sektorit privat në favor të krijimit të fondit publik të banesave sociale, DPZHT-ja dhe drejtoria juridike e Bashkisë Dibër të vijoj procedurat për lidhjen e marrëveshjes ndërmjet bashkisë dhe subjekteve zhvillues. Bashkia të marrë masa për kalimin e sipërfaqes funksionale në favor të fondit publik të banesave sociale prej **188.2 m²**, ose në pamundësi të sipërfaqes ndërtimore, të arkëtojnë vlerën prej **9,223,515 lekë**, që përbën të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e mosrealizimit të marrëveshjes ndërmjet palëve.

I.1. KONKLUSIONI DHE OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Dibër për periudhën ushtrimore 2024, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

"Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Dibër janë evidentuar devijime nga kuadri

ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **opinionit të modifikuar, me rezervë**”, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

Baza për opinion e i modifikuar¹, me rezervë:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA^{-të}). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Njësia shpenzuese Bashkia Dibër, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700-ISSAI 1700).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale, por jo të përhapura (ISA 705-ISSAI 1705). Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2024 është 43,480 mijë lekë.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë parregullsitë si më poshtë:

- Llogaria 210 “*Toka troje terrene*”, 212 “*Ndërtesa Konstruksiione*” dhe 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, janë pasqyruar për vlerën kontabël pa u krahasuar me inventarin fizik.

-Nga auditimi ka rezultuar se në llogarinë 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, nuk janë përfshirë detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimeve për vlerën 3,461,140 lekë dhe debitorët familjarë për taksa e tarifa vendore në vlerën 53,139,417 lekë.

- Nga verifikimi i inventarit kontabël të llogarisë 202 “*Studime dhe projekte*” ka rezultuar se për vlerën 55,313,000 lekë, nuk ka informacion nëse janë vënë në zbatim ose jo pavarësisht faktit që disa nga këto studime e kërkime i përkasin investimeve për objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim.

-Nga auditimi ka rezultuar se në llogaritë 212 “*Ndërtesa Konstruksiione*” dhe 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, vlerat e rikonstruksiioneve, mbikëqyrje dhe kolaudimi nuk i janë shtuar vlerës së aktivitetit për investimet e kryera. Gjithashtu janë të pa analizuar me objekte vlera prej 135,940,644 lekë, për llogarinë 212 “*Ndërtesa Konstruksiione*” dhe vlera prej 41,330,544 lekë për llogarinë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”.

-Nga auditimi i inventarit kontabël të llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” konstatohet se, nuk është zbritur vlera për 86 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve në vlerën 1,821,675,198 lekë, që sipas VKM nr. 302, datë 11.05.2022 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura “ duhej ti transferoheshin Ujësjellës Kanalizimeve Dibër.

II. Opinion për përputhshmërinë:

Mbështetur në, ISSAI 4000 “*Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë*”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë

¹ Referuar Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit financiar “ të Kryetarit të KLSH-së, kapitulli VII, pika 7.3,5 (faqe 54 dhe 60-61), “Një “Opinion i Kualifikuar me rezervë”, jepet në rastet kur: *audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se: anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë;*

ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit Bashkia Dibër me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të këtij institucioni gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

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

Baza për opinionin të kualifikuar:

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Bashkia Dibër, në zbatim të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ISSAI 4000 dhe ISSAI 100, paragrafi 42. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 217, datë 15.11.2024, të Kryetarit të KLSH-së. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet publike, KLSH është e pavarur nga Bashkia Dibër dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për përgatitjen e *opinionit të kualifikuar*².

Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatua se:

- Nga 10 procedura prokurimi të audituara, me fond limit mbi atë të “blerjes me vlerë të vogël”, të zhvilluara nga AK Bashkia Dibër gjatë vitit 2023-2024, për 5 (pesë) prej tyre, edhe pse nuk janë konstatuar kërkesa apo kriteret të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik, i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter të kërkuar, ndërsa, për 2 (dy) të tjera është konstatuar hartimi i kriterëve të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim apo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës.

- Nga 10 procedura prokurimi të audituara, me fond limit mbi atë të “blerjes me vlerë të vogël”, të zhvilluara nga AK Bashkia Dibër gjatë vitit 2023-2024, konstatohet se për 8 (tetë) prej tyre, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave, duke mos dhënë një justifikim ligjor.

- Në N.ga 10 procedurat e prokurimit të audituara (“Sistemim asfaltim rruga e fshatit Burim Bashkia Dibër” dhe “Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zall Dardhës (Loti I)”), nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, në dosjen e prokurimit, nuk është administruar (hartuar) Raporti Përmbledhës.

- Në procedurën e zhvilluar nga AK Bashkia Dibër “Sistemim asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece, të fshatit Brezhdan, Bashkia Dibër 2024”, nga anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO-ja), në rastin konkret, nuk është konstatuar fakti se OE “S” ShPK, i shpallur fitues, ka paraqitur deklaram të rremë (që nuk pasqyron realitetin) për qëllime kualifikimi.

- Në 6 nga 10 procedurat e prokurimit, të zhvilluar nga AK Bashkia Dibër, “Rehabilitim dhe ndërtim i kanaleve vaditëse 2024”, “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Pesjakë”, “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Shumbat, Bashkia Dibër”, “Ndërtimi i Tregut Agrorshqimor, Peshkopi”, “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjja Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit” dhe “Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zall Dardhës (Loti I)”, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes

² **Opinion i modifikuar/ kualifikuar:** Referuar Manualit të Përputhshmërisë të KLSH-së (vendim nr. 24, datë 29.12.2022 fq.104) Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura”.

së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit/zhvillimit u konstatuan se:

- Në 8 praktika tek të cilat pasqyrohej situata në lidhje me mosrespektimin e të gjitha kondicioneve të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, mosparaqitjen e saktë të planvendosjes së miratuar, mospasqyrimi i të dhënave të sakta të treguesve të zhvillimit, tejkalimi i koeficientit të shfrytëzimit të territorit, rritja e intensitetit të ndërtimit, tejkalimi i lartësisë, rritja e numrit të kateve, mosrespektimi i distancave, mosrespektimi i tipologjisë së ndërtimit në bazë të përcaktimit të njësisë përkatëse të zhvillimit, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi.

- Në 4 praktika tek të cilat dokumentacioni teknik i ngarkuar në sistemin e-leje nuk është i plotë pasi janë evidentuar mangësi në projektet teknike, mospasqyrimi i rilevimit topografik/pasaktësi në pasqyrimin e planvendosjes së miratuar dhe mospëpërthuthje ndërmjet projektit teknike, planvendosjes dhe preventivit.

- Në 6 praktika në të cilat dokumentacioni i pronësisë nuk ishte i përditësuar dhe mungonte konformiteti nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës përpara miratimit të lejes së ndërtimit.

- Në 1 praktik në të cilën leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të dokumentacionit të nevojshëm që vërteton të drejtën e pronës për të gjitha parcelat në të cilat do të zhvillohet ndërtimi. Miratimi i lejes së ndërtimit në mungesë të dokumentacionit të pronësisë cenon disa pasuri të cilat janë pronë private dhe shtetërore. Në pasuritë që janë pronë shtetërore nuk lejohet të zhvillohen punime ndërtimi për qëllime private, përkatësisht në një sipërfaqe prej 200 m² të marrë me kontratë qiraje nga bashkia për përdorim të përkohshëm 1 vjeçar dhe në një sipërfaqe që i përket brigjeve e trupave ujorë (pronë shtetërore), në të cilën lejohen vetëm ndërtime për qëllime publike.

- Në 2 praktika në të cilat leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të lejes së zhvillimit.

- Në 2 praktika tek të cilat nuk janë marrë të gjitha mendimet dhe nuk është dhënë konformiteti nga autoritetet e tjera publike, të cilat duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit.

- Në 2 praktika tek e cila pasqyrohej situata në lidhje me mosrealizimin e marrëveshjes për kalimin e 3% të sipërfaqes funksionale në kontributin e sektorit privat në favor të krijimit të fondit publik të banesave sociale.

- Në 1 praktik tek e cila certifikata e përdorimit është miratuar pa u pajisur me leje ndërtimi (leje për ndryshim destinacioni/ leje rikonstruksioni/ leje për shtimin e sipërfaqeve të ndërtimit), por me deklaratë paraprake punimesh.

- Në 3 praktika tek e cila pasqyrohej situata në lidhje me miratimin e certifikatës së përdorimit pa pasur dokumentacionin e nevojshëm, si edhe pa verifikuar vërtetësinë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-Leje dhe realizimi i objektit në terren në mospërputhje me lejen e ndërtimit të miratuar.

- Në 3 praktika të cilat janë pajisur me deklaratë paraprake, por janë punime të cilat kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi.

- Nga auditimi i ekzekutimit të vendimeve për prishje të vendosura nga strukturat e IMT-së, u konstatua që nga 63 vendime për prishje, në 28 raste vendimet nuk janë ekzekutuar dhe kanë vijuar punimet e ndërtimit në kundërshtim me vendimin e marrë. Këto raste janë referuar në prokurori nëpërmjet Policisë së Shtetit, por nuk janë përgatitur kallëzime penale nga inspektoriat i mbrojtjes së territorit të njërive vendore, duke mos kryer detyrën funksionale, referuar legjislacionit në fuqi.

- Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga strukturat e IMT-së, u konstatua se vlera e gjobës për ndërtimet e kundraligjshme nuk është llogaritur në mënyrën e duhur, referuar vlerës së punimeve të kryera dhe sipërfaqes së ndërtimit.

- Nga verifikimi në terren i realizimit të ndërtimeve dhe zhvillimit të territorit, u konstatuan 8 praktika tek të cila pasqyrohej situata në lidhje me zhvillimin e ndërtimit në mospërputhje me lejen e ndërtimit dhe përdorimin e objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi.

Nga auditimi ka rezultuar një dëm ekonomik në vlerën **13,147,630 lekë**.

- Në 11 raste, rezultuan zëra pune të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën 11,983,545 lekë pa TVSH.

- Në një rast nuk është llogaritur kamatëvonesë në vlerën 294,000 lekë, për vonesë të kryerjes së shërbimit sipas kushteve të kontratës.

- Nga mosllogaritja e saktë e TNI në 3 raste në vlerën 1,511,495 lekë

Janë konstatuar të ardhura të munguara në vlerën gjithsej **15,111,418 lekë**.

- Për mos arkëtimin e detyrimeve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, në vlerën 2,600,000 lekë.

- Për mos arkëtimin e detyrimeve për leje legalizimi në vlerën 3,287,903 lekë.

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 2 praktika tek të cila pasqyrohej situata në lidhje me mosrealizimin e marrëveshjes për 3% të sipërfaqes funksionale për kontributin e sektorit privat në favor të krijimit të fondit publik të banesave sociale, në vlerën 9,223,515 lekë.

Janë konstatuar detyrime për debitorë të cilat nuk janë zbatuar procedurat për arkëtimin e tyre gjithsej në vlerën **69,522,493 lekë**.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit në të “nxehhtë” nr. 1084/9, datë 17.01.2025 “Auditim financiar dhe Përputhshmërie në Bashkinë Dibër”, i ndryshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin “Bashkia Dibër”, nga data 27.01.2025 deri në datën 25.04.2025, u krye “Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë”, për periudhën nga data 01.01.2023 deri në datën 31.12.2024 nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

- | | |
|-------------|-------------------------|
| 1. Z. P G J | <i>përgjegjës grupi</i> |
| 2. Z. K T | <i>auditues</i> |
| 3. Znj. O F | <i>auditues</i> |
| 4. Z. K G | <i>auditues</i> |
| 5. Z. S M | <i>auditues</i> |

1.OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

Objektivat dhe Qëllimi i auditimit

- Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.
- Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me veprimtarinë e subjektit.
- Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve.
- Për auditimin e përputhshmërisë, qëllimi është të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi për fushat e veprimtarisë së subjektit të audituar. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

Identifikimi i çështjes.

Përcaktimi i nivelit të duhur të materialitetit, për të mundësuar 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 shërbejë subjektit në marrjen e masave për 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 çmasë 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 nëse fondet janë administruar siç duhet dhe nëse të drejtat e qytetarëve për një proces të rregullt janë respektuar siç kërkohet nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi.

Projekt Raporti 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 Dibër, 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 e 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 për sa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditivit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i edituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditivi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Dibër, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për Vetëqeverisjen Vendore”*, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”*, i ndryshuar, Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, etj.

Përgjegjësitë e edituesve.

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI-t, të cilat kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit.

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

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji

organik i buxhetit apo Ligji i prokurimit publik, etj.;

- Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e mëparshme;

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

- fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Dibër, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

Kriteret e vlerësimit.

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- **Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:**
 - Ligji nr. 84/2022, datë 24.11.2022 “Për buxhetin e vitit 2023”, Ligji nr. 97, datë 07.12.2023 “Për buxhetin e vitit 2024” dhe aktet normative që kanë ndryshuar këto ligje.
 - 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” ndryshuar me Ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;
 - Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 “Për zbatimin e Ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”;
 - Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” i ndryshuar, për kontabilitetin;
 - UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, etj;
 - Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.
 - Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore”,
 - Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014 (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive”), Fletore zyrtare 196/2014;
- **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:**
 - 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 MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.2.2022, etj;
 - 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”.
- **Në fushën e prokurimeve publike:**
 - Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar;

- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021, i Agjencisë së Prokurimit Publik “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar;
- UMF nr. 57, datë 12.06.2014, “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”.

▪ **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 28.7.2008, “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar
- 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 02.9.2008 “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. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, e përditësuar;
- VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “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 18.7.2012 “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;
- Rregullore e brendshme “Mbi procedurat e auditimit në KLSH”;
- Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;
- Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.
- Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;
- Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.

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.

Metodat e auditimit.

Auditim i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe
- Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin:

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerësojnë 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.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën teknikat e auditimit:

▪ Kontrolli aritmetik

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston 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 është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat 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 gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

▪ Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese

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

▪ Kontrolli i vlerësimeve

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.

▪ Konfirmimi nga të tretët

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtuar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të

tjera shtetërore.

- Kontrolli sipas një treguesi

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

- Intervista

- Raporte dhe Informacione

- Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK

Dokumentimi i auditimit.

Mbi bazën e pyetësorëve dhe testeve përkatëse të miratuara në manualët e auditimit financiar dhe përputhshmërisë, nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, pas kthimit Projekt Raport Auditimi dhe pas shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar, të ardhura me shkresat nr. 2776, datë 23.07.2025, (prot KLSH nr. 1084/18, datë 25.07.2025), shkresën nr.73, datë 12.05.2025 (prot KLSH nr. 1084/15, datë 04.06.2025) dhe shkresën nr. 1914/1, datë 09.06.2025(prot KLSH nr. 1084/16, datë 11.06.2025) u përgatit Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Opinioni i Audituesit të Jashtëm Publik. 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 ushtruan 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.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm.

Bashkia Dibër është një nga 61 bashkitë në Shqipëri. Ajo ka një sipërfaqe prej 937.88 kilometër katror, dhe përfaqëson një tërësi prej 141 fshatrash.

Këto fshatra, lidhur nga afërsia gjeografike, traditat dhe ritualet historikë janë të grupuar në 15 Njësi Administrative, pas ndarjes administrativo-territoriale të vitit 2015.

Peshkopia, është qendra kryesore e bashkisë Dibër. Aty ndodhen të lokalizuara institucionet kryesore Dibër. Sipas të dhënave të INSTAT në 01.01.2019, numri i popullsisë Dibër është 16100 banorë me 6087 familje. Bashkia Dibër bën pjesë në Qarkun e Dibrës dhe është 1 nga 3 Bashkitë e këtij Qarku.

Misioni i Bashkisë Dibër është të sigurojë qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve, duke garantuar vetë-qeverisjen në përputhje me kërkesat e Kartës Evropiane të Autonomisë Vendore.

Synimi kryesor është plotësimi sa më i mirë i nevojave dhe kërkesave të komuniteteve përkatëse, nëpërmjet arritjes së një niveli sa më të lartë shërbimesh, në dobi të një zhvillimi të balancuar me qëllim përfundimtar standarde të larta të cilësisë së jetesës në territorin nën administrim.

Vetëqeverisja vendore në Republikën e Shqipërisë siguron qeverisjen e efektshme, efikase dhe në një nivel sa më afër qytetarëve nëpërmjet:

a) njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësive;

b) respektimit të të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve, të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera;

c) zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësive të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë;

ç) ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga organet e vetëqeverisjes vendore;

d) realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme, bazuar në nevojat e anëtarëve të bashkësisë;

dh) nxitjes efektive të pjesëmarrjes gjithëpërfshirëse të bashkësisë në qeverisjen vendore;

e) realizimit të shërbimeve, në përputhje me standardet e kërkuara me ligj ose akte të tjera normative.

Bashkia Dibër, si të gjitha njësitë e tjera të vetëqeverisjes vendore ka kuadrin legjislativ dhe operues, bazë e të cilave janë ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe ligji nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatorë.

Rëndësia e auditimit financiar dhe përputhshmërisë të Bashkisë Dibër për periudhën e aktivitetit 2023 dhe 2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

2.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se:

Mbi mjedisin e kontrollit

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

Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Me Urdhër nr. 411, datë 11.08.2023, “Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e Rregullores së Bashkisë Dibër për vitin 2023”. Bashkia Dibër funksionon bazuar në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë. Me Vendim nr. 355, datë 07.08.2023, është miratuar Kodi i Etikës, ku janë përcaktuar dhe rregullat mbi etikën. Nuk ka urdhër të titullarit për njohjen dhe trajnimin e stafit me rregulloren dhe bazën ligjore në fuqi, komunikimi mbi rregulloren e brendshme është kryer verbalisht.

për miratimin e rregullores “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Dibër”. Grupi i punës ngarkuar për zbatimin e këtij vendimi është Zëvendëskryetarët, Sekretari i Përgjithshëm, Drejtoritë, Sektorët Përkatës dhe Administratorët pranë Njësive Administrative. Referuar formatit të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, për sa i përket pjesës për Rregulloren e Brendshme të Njesisë Publike, vihet re se përgjithësisht është hartuar bazuar në këtë manual dhe mbështetet në legjislacionin përkatës, duke përmbajtur disa nga elementët thelbësore, që çdo rregullore duhet të ketë.

Kodi i Etikës

Bashkia Dibër funksionon bazuar në Kodin e Etikës, Vendim Nr. 355 prot. datë 07.08.2023, që është hartuar dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë Dibër. Kodi është i bazuar në legjislacionin përkatës, në të cilin është mbështetur Njësia Publike për hartimin dhe përpilimin e tij.

Mbi rekrutimin e punonjësve në marrëdhëniet e punës:

Për vitin 2023, numri i punonjësve në Bashkinë Dibër, referuar Strukturës së Detajuar për vitin 2023, Vendim Nr. 107, datë 12.12.2022, “Për miratimin e numrit të punonjësve të Administratës së Bashkisë Dibër, Institucioneve në varësi dhe të Njësive për vitin 2023”, ka qenë si vijon:

1. Miratimin e numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë Dibër pa ndryshime nga projekt i sjellë nga Bashkia (*Projekt Vendim nr. 4, datë 25.11.2022 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Administratës së Bashkisë Dibër, Institucioneve në varësi dhe të Njësive për vitin 2023”*) me numër 496 të punonjësve;

1.1 Në administratë numri i punonjësve të jetë 496 punonjës;

1.2 Në institucionet në varësi të Bashkisë Dibër numri i punonjësve të jetë 80 punonjës;

1.3 Funksionet e deleguara;

a) Arsimi – 240 punonjës;

b) Shërbimi pyjor – 10 punonjës;

c) Ujitja dhe Kullimi – 4 punonjës;

d) MZSH – 25 punonjës;

e) Gjendja Civile në Njësitë Administrative dhe Bashki 14 punonjës;

1.4 Punonjës me kontratë pune të përkohshme mujore (4-8 mujore) për punë sezonale sipas nevojave të institucionit të jenë 80 punonjës.

Në total numri i punonjësve për vitin 2023, **949 punonjës**.

Me VKB nr. 177, datë 31.03.2023, “Për miratimin e disa ndryshimeve në Strukturën Organike të Bashkisë Dibër për vitin 2023”, është miratuar shtesa e 20 punonjësve me kontratë pune të përkohshme 8 mujore për punë sezonale, dhe relacioni bashkëlidhur. Në muajin janar 2023 janë 79 punonjës me status, 775 punonjës me kontratë pune, 80 punonjës sezonal dhe 15 vakanca, ndërsa numri i përgjithshëm është 949. Ndërsa në dhjetor 2022 janë 95 punonjës me status, 766 punonjës me kontratë pune, 40 punonjës sezonal dhe 5 vakanca, ndërsa numri i përgjithshëm është 906.

Nr.	Viti 2023	Nëpunës Civil	Kontratë Pune	Nr. Përgjithshëm	Vakanca	Punonjës sezonal
1.	Janar 2023	79	775	949	15	80
2.	Dhjetor 2023	95	766	906	5	40

Nga auditimi konstatohet se, në këto raste të ndryshimeve të emërtimeve të drejtuesve sipas strukturës Organizative, dorëzimi i detyrës si dhe marrja e saj nga persona të tjerë, nuk është bërë me akte dorëzimi dhe inventarizim përkatës, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52. Në Bashkinë Dibër Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk ka hartuar dhe miratuar një program trajnimi dhe zhvillimi të burimeve njerëzore, si dhe nuk ka të planifikuara fonde të dedikuara për trajnimin e punonjësve për vitin 2023.

Mbi menaxhimin e riskut

Regjistri i Riskut, viti 2023

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

- Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

- Në Bashkinë Dibër, është miratuar dhe një koordinator i riskut miratuar me Urdhrin nr. 703,

datë 28.12.2022, është caktimin e koordinatorit të menaxhimit Financiar e Kontrollit të Riskut të Bashkisë Dibër për vitin 2023, z. R D. (Pozicioni i punës Zv. Kryetar).

- Në Bashkinë Dibër nuk është krijuar regjistri i riskut.

- Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut, ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe të vendoset kuadri i përgjithshëm i procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie, e cila përgatitet nga NA, duhet të miratohet nga titullari i njësisë, duhet t'u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre. Këto mosveprime janë në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

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

- Në Bashkinë Dibër, edhe Drejtoria Ekonomike për mbajtjen e Kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes së të dhënave e cila kryhet nga sektori i financës, niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Në bazë të këtij programi me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e Ekonomike dhe hartimi i Pasqyrave Financiare, gjithashtu edhe Sektori i Tatim-Taksave operon me programin Excel për monitorimin e të ardhurave. Për çdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit për të ardhurat dhe shpenzimet, si dhe me Agjentët Tatimorë.

- Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit, në kundërshtim me parimin nr. 8, si dhe nuk ka një sistem efikas të kontrollit të brendshëm.

Mbi veprimtaritë e kontrollit

Grupi i Menaxhimit Strategjik

Referuar Urdhrit nr. 726, datë 30.12.2022, “Ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik të Bashkisë Dibër për vitin 2023”, GMS është e përbërë nga 18 anëtarë.

Referuar Urdhrit nr. 703, datë 28.12.2022, është caktimin e koordinatorit të menaxhimit Financiar e Kontrollit të Riskut të Bashkisë Dibër për vitin 2023, z. R D. (Pozicioni i punës Zv. Kryetar).

Vendime të GMS

Në Bashkinë Dibër **nuk janë të dokumentuara në formë shkresore minutat e takimit për mbledhjet që ka kryer GMS për vitin 2023.** Nisur nga ky fenomen, vihet re mos përgatitja e disa dokumenteve si plani i veprimtimit për arritjen e objektivave dhe plani për kontrollin e brendshëm, të cilat janë rezultat i mbledhjeve që duhet të realizojë GMS dhe vendimeve që merren në to.

Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 27, pika 1, ku cilësohet se:

Takime periodike ndërmjet menaxherëve të njësisë së sektorit publik

1. Çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, duhet të diskutohen gjatë takimeve periodike ndërmjet menaxherëve të niveleve të ndryshme në njësinë e sektorit publik. Çështjet kryesore dhe mangësitë serioze që dalin brenda njësisë i parashtrohen grupit për menaxhimin strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe marrjen e masave.

Deklarata e Cilësisë për Sistemin e Kontrollit të Brendshëm, viti 2023

Deklarata e Cilësisë për vitin 2023 në Bashkinë Dibër, është hartuar dhe dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE me shkresën nr. 818 prot., datë 28.02.2024.

Pyetësori i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, viti 2023

Pyetësori i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për Bashkinë Dibër, është hartuar dhe miratuar sipas formatit standard të manualit MFK.

Përgjithësisht pyetësori është realizuar duke u mbështetur në manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Vlerësimi i riskut është bërë sipas katër seksioneve, mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, informacioni dhe komunikimi, monitorimi. Në çdo seksion janë analizuar parimet në të cilat mbështetet njësia publike, duke dhënë edhe përgjigjet e arsyetuara për secilën prej tyre. Disa nga parimet janë angazhimi për integritet dhe vlerat etike; Titullari/Nëpunësi Autorizues demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje; Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë; Njësia Publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave; Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale; Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve lidhur me këto objektiva; Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave; Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime; Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm; Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli; Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë; Njësia Publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave; Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor; Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm dhe të jashtëm; Njësia Publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme dhe/ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm; dhe Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë.

Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, viti 2023

Për vitin 2023, është hartuar dhe përpiluar sipas manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, bazuar në Neni 18, Ligji Nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. referuar shkresës nr. 852 prot., datë 28.02.2023. Është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE dhe përmban rubrikat si përmbledhja ekzekutive, baza ligjore, organizimi i sistemeve të MFK-së, prioritetet dhe rekomandime të përgjithshme për përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Harta e Proceseve të Punës

Drejtoria e Ekonomisë në Bashkinë Dibër për vitin 2023 nuk ka hartuar hartën e proceseve të punës, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë.

Plani për Kontrollin e Brendshëm për vitin 2023, nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Dibër.

Ky veprim është në kundërshtim me Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit pika 3.3, ku cilësohet se:

Plani i Kontrollit të Brendshëm është një instrument për përshkrimin dhe organizimin e aktiviteteve të kontrollit me qëllim menaxhimin e risqeve kryesore dhe dhënien e sigurisë së arsyeshme se objektivat dhe qëllimet do të arrihen.

Plani i Veprimit për arritjen e objektivave për vitin 2023, nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Dibër.

Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 8, pika a, ku cilësohet se:

Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

a) hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata

drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave.

Gjurma standarde e Auditit për prokurimet me vlerë nën 1.000.000 lekë pa TVSH dhe mbi 1.000.000 lekë pa TVSH në Bashkinë Dibër nuk është hartuar gjurma e auditit për prokurimet me vlerë nën 1.000.000 lekë pa TVSH dhe mbi 1.000.000 lekë pa TVSH, veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16; Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-së”, pika 3.3. Aktivitetet e Kontrollit, Hapi “Gjurmët e auditimit”.

Informacioni dhe komunikimi

Mjetet e komunikimit në Bashkinë Dibër dhe subjektet në varësi janë shkresat dhe email-et. Në aspektin organizativ dhe funksional çdo drejtori raporton te Kryetari dhe Nënkryetari i Bashkisë Dibër. Rregullorja e Brendshme e Bashkisë Dibër, ka të specifikuar në nenin 21, për mënyrën e realizimit të komunikimit të brendshëm në Bashkinë Dibër, ku theksohet se komunikimi zyrtar realizohet nëpërmjet sistemit elektronik (internetit). Komunikimi dhe shkëmbimi elektronik i dokumenteve zyrtare brenda Bashkisë bëhet gjithmonë duke përdorur postën elektronike (e-mail) dhe dërgesa në institucionet e tjera bëhet me shërbim postar. Çfarë evidentohet nga praktika, punonjësit përdorin më tepër postën elektronike personale, ndërkohë që duhet bërë e mundur që të mund të përdorin postën elektronike të Bashkisë për përmbushjen e detyrave të tyre funksionale. Bashkia Dibër garanton për publikun transparencën e veprimtarisë së saj, ku çdo akt i Bashkisë publikohet në faqen zyrtare të internetit (Web-it) dhe afishohet në vendet e caktuara nga Bashkia për njoftimet publike.

Monitorimi

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse. Një formë e monitorimit, është pyetësori i vetëvlerësimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli për vitin 2024

Mbi mjedisin e kontrollit

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

Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Me Vendimin nr. 143, datë 11.03.2024, “Për miratimin e Rregullores së Bashkisë Dibër për vitin 2024”. Bashkia Dibër funksionon bazuar në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë.. Nuk ka urdhër të titullarit për njohjen dhe trajnimin e stafit me rregulloren dhe bazën ligjore në fuqi, komunikimi mbi rregulloren e brendshme është kryer verbalisht.

për miratimin e rregullores “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Dibër”. Grupi i punës ngarkuar për zbatimin e këtij vendimi është Zëvendëskryetari, Sekretari i Përgjithshëm, Drejtoritë, Sektorët Përkatës dhe Administratorët pranë Njësive Administrative. Referuar formatit të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, për sa i përket pjesës për Rregulloren e Brendshme të Njesisë Publike, vihet re se përgjithësisht është hartuar bazuar në këtë manual dhe mbështetet në legjislacionin përkatës, duke përmbajtur disa nga elementët thelbësore, që çdo rregullore duhet të ketë.

Kodi i Etikës

Bashkia Dibër funksionon bazuar në Kodin e Etikës, Vendim Nr. 155 prot. datë 27.03.2024, që është hartuar dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë Dibër. Kodi është i bazuar në

legjislacionin përkatës, në të cilin është mbështetur Njësia Publike për hartimin dhe përpilimin e tij.

Mbi rekrutimin e punonjësve në marrëdhëniet e punës:

Për vitin 2024, numri i punonjësve në Bashkinë Dibër, referuar Strukturës së Detajuar për vitin 2024, Vendim Nr. 02, datë 04.01.2024, “Për miratimin e numrit të punonjësve të Administratës së Bashkisë Dibër, Institucioneve në varësi dhe të Njësive për vitin 2024”, ka qenë si vijon:

2. Miratimin e numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë Dibër pa ndryshime nga projekt i sjellë nga Bashkia (*Projekt Vendim nr. 1, datë 04.12.2023 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Administratës së Bashkisë Dibër, Institucioneve në varësi dhe të Njësive për vitin 2024”*)

2.1 Në administratë numri i punonjësve të jetë 438 punonjës;

2.2 Në institucionet në varësi të Bashkisë Dibër numri i punonjësve të jetë 74 punonjës;

2.3 Funksionet e deleguara;

f) Arsimi – 240 punonjës;

g) Shërbimi pyjor – 10 punonjës;

h) Ujitja dhe Kullimi – 4 punonjës;

i) MZSH – 21 punonjës;

j) Gjendja Civile në Njësiti Administrative dhe Bashki 14 punonjës;

1.4 Punonjës me kontratë pune të përkohshme mujore (4-8 mujore) për punë sezonale sipas nevojave të institucionit të jenë 50 punonjës.

Në total numri i punonjësve për vitin 2024, **851 punonjës**.

Ndërsa në dhjetor 2024 janë 104 punonjës me status, 694 punonjës me kontratë pune, 50 punonjës sezonal dhe 3 vakanca, ndërsa numri i përgjithshëm është 851.

Nr.	Viti 2024	Nëpunës Civil	Kontratë Pune	Nr. Përgjithshëm	Vakanca	Punonjës sezonal
1.	Janar 2024	95	766	906	5	40
2.	Dhjetor 2024	104	694	851	3	50

Nga auditimi konstatohet se, në këto raste të ndryshimeve të emërtimeve të drejtuesve sipas strukturës Organizative, dorëzimi i detyrës si dhe marrja e saj nga persona të tjerë, nuk është bërë me akte dorëzimi dhe inventarizim përkatës, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52. Në Bashkinë Dibër Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk ka hartuar dhe miratuar një program trajnimi dhe zhvillimi të burimeve njerëzore, si dhe nuk ka të planifikuara fonde të dedikuara për trajnimin e punonjësve për vitin 2024

Mbi menaxhimin e riskut

Regjistri i Riskut, viti 2024

- Nga Bashkia Dibër përcaktohen objektiva sasiore (në vlerë monetare) vetëm në hartimin e PBA-ve dhe buxheteve vjetore. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, u konstatua se nga Bashkia Dibër nuk ka plane operacionale të punës, si dhe nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik i zhvillimit (me afat 5 vjeçar) të Bashkisë Dibër, sipas përcaktimit në nenin 32 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

- Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

- Në Bashkinë Dibër, është miratuar dhe një koordinator i riskut miratuar me Urdhrin nr. 701, datë 29.12.2023, është caktimin e koordinatorit të menaxhimit Financiar e Kontrollit të Riskut të Bashkisë Dibër për vitin 2024, z. R D. (Pozicioni i punës Zv. Kryetar).

- Në Bashkinë Dibër nuk është krijuar regjistri i riskut.

- Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të

riskut, ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe të vendoset kuadri i përgjithshëm i procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie, e cila përgatitet nga NA, duhet të miratohet nga titullari i njësisë, duhet t'u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre. Këto mosveprime janë në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

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

- Në Bashkinë Dibër, edhe Drejtoria Ekonomike për mbajtjen e Kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes së të dhënave e cila kryhet nga sektori i financës, niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Në bazë të këtij programi me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e Ekonomike dhe hartimi i Pasqyrave Financiare, gjithashtu edhe Sektori i Tatim-Taksave operon me programin Excel për monitorimin e të ardhurave. Për çdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit për të ardhurat dhe shpenzimet, si dhe me Agjentët Tatimorë.

- Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit, në kundërshtim me parimin nr. 8, si dhe nuk ka një sistem efikas të kontrollit të brendshëm.

Mbi veprimtaritë e kontrollit

Grupi i Menaxhimit Strategjik

Referuar Urdhrit nr. 700, datë 29.12.2023, “Ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik të Bashkisë Dibër për vitin 2023”, GMS është e përbërë nga 17 anëtarë.

Referuar Urdhrit nr. 701, datë 29.12.2023, është caktimin e koordinatorit të menaxhimit Financiar e Kontrollit të Riskut të Bashkisë Dibër për vitin 2023, z. R D.(Pozicioni i punës Zv. Kryetar).

Vendime të GMS

Në Bashkinë Dibër **nuk janë të dokumentuara në formë shkresore minutat e takimit për mbledhjet që ka kryer GMS për vitin 2024**. Nisur nga ky fenomen, vihet re mos përgatitja e disa dokumenteve si plani i veprimit për arritjen e objektivave dhe plani për kontrollin e brendshëm, të cilat janë rezultat i mbledhjeve që duhet të realizojë GMS dhe vendimeve që merren në to.

Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 27, pika 1, ku cilësohet se:

Takime periodike ndërmjet menaxherëve të njësisë së sektorit publik

1. Çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, duhet të diskutohen gjatë takimeve periodike ndërmjet menaxherëve të niveleve të ndryshme në njësinë e sektorit publik. Çështjet kryesore dhe mangësitë serioze që dalin brenda njësisë i parashtrohen grupit për menaxhimin strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe marrjen e masave.

Deklarata e Cilësisë për Sistemin e Kontrollit të Brendshëm, viti 2024

Deklarata e Cilësisë për vitin 2024 në Bashkinë Dibër, është hartuar dhe dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE me shkresën nr. 818/1 prot., datë 28.02.2025.

Pyetësori i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, viti 2024

Pyetësori i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për Bashkinë Dibër, është hartuar dhe miratuar sipas formatit standard të manualit

MFK.

Përgjithësisht pyetësi është realizuar duke u mbështetur në manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Vlerësimi i riskut është bërë sipas katër seksioneve, mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, informacioni dhe komunikimi, monitorimi. Në çdo seksion janë analizuar parimet në të cilat mbështetet njësia publike, duke dhënë edhe përgjigjet e arsyetuara për secilën prej tyre. Disa nga parimet janë angazhimi për integritet dhe vlerat etike; Titullari/Nëpunësi Autorizues demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje; Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë; Njësia Publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave; Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale; Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve lidhur me këto objektiva; Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave; Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime; Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm; Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit; Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë; Njësia Publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave; Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor; Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm dhe të jashtëm; Njësia Publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme dhe/ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm; dhe Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë.

Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, viti 2024

Për vitin 2024, është hartuar dhe përpiluar sipas manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit, bazuar në Neni 18, Ligji Nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. referuar shkresës nr. 852 prot., datë 28.02.2023. Është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE dhe përmban rubrikat si përmbledhja ekzekutive, baza ligjore, organizimi i sistemeve të MFK-së, prioritetet dhe rekomandime të përgjithshme për përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Harta e Proceve të Punës

Drejtoria e Ekonomisë në Bashkinë Dibër për vitin 2024 nuk ka hartuar hartën e proceseve të punës, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë.

Plani për Kontrollin e Brendshëm për vitin 2024, nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Dibër.

Ky veprim është në kundërshtim me Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit pika 3.3, ku cilësohet se:

Plani i Kontrollit të Brendshëm është një instrument për përshkrimin dhe organizimin e aktiviteteve të kontrollit me qëllim menaxhimin e risqeve kryesore dhe dhënien e sigurisë së arsyeshme se objektivat dhe qëllimet do të arrihen.

Plani i Veprimit për arritjen e objektivave për vitin 2024, nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Dibër.

Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 8, pika a, ku cilësohet se:

Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

a) hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan- veprimeve për arritjen e objektivave.

Gjurma standarde e Auditit për prokurimet me vlerë nën 1.000.000 lekë pa TVSH dhe mbi 1.000.000 lekë pa TVSH në Bashkinë Dibër nuk është hartuar gjurma e auditit për

prokurimet me vlerë nën 1.000.000 lekë pa TVSH dhe mbi 1.000.000 lekë pa TVSH, veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16; Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-së”, pika 3.3. Aktivitetet e Kontrollit, Hapi “Gjurmët e auditimit”.

Informacioni dhe komunikimi

Mjetet e komunikimit në Bashkinë Dibër dhe subjektet në varësi janë shkresat dhe email-et. Në aspektin organizativ dhe funksional çdo drejtori raporton te Kryetari dhe Nënkryetari i Bashkisë Dibër. Rregullorja e Brendshme e Bashkisë Dibër, ka të specifikuar në nenin 21, për mënyrën e realizimit të komunikimit të brendshëm në Bashkinë Dibër, ku theksohet se komunikimi zyrtar realizohet nëpërmjet sistemit elektronik (internetit). Komunikimi dhe shkëmbimi elektronik i dokumenteve zyrtare brenda Bashkisë bëhet gjithmonë duke përdorur postën elektronike (e-mail) dhe dërgesa në institucionet e tjera bëhet me shërbim postar. Çfarë evidentohet nga praktika, punonjësit përdorin më tepër postën elektronike personale, ndërkohë që duhet bërë e mundur që të mund të përdorin postën elektronike të Bashkisë për përmbushjen e detyrave të tyre funksionale. Bashkia Dibër garanton për publikun transparencën e veprimtarisë së saj, ku çdo akt i Bashkisë publikohet në faqen zyrtare të internetit (Web-it) dhe afishohet në vendet e caktuara nga Bashkia për njoftimet publike.

Monitorimi

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse. Një formë e monitorimit, është pyetëtori i vetëvlerësimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Konstatimi: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Dibër nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash dhe procedurash të shkruara për këtë qëllim, nuk janë hartuar programe trajnimi për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit, nuk janë përcaktuar rregulla të shkruara për llojet e raporteve që duhet të përgatiten nga menaxherët kryesor, me qëllim njohjen e titullarit nëpërmjet raporteve shkresore me situatën e të ardhurave, debitorët e probleme të tjera të menaxhimit të veprimtarisë së institucionit, nuk është hartuar regjistri i riskut, si dhe nuk janë hartuar aktivitetet e kontrollit për zvogëlimin e riskut të parashikuar, lista e proceseve të punës dhe gjurma e auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori.

Në procedurat e marrjes në punë të punonjësve, marrëdhëniet e punës të së cilëve rregullohet me kodin e punës, u konstatua se nuk janë hartuar kriteret e nevojshme për përzgjedhjen e tyre, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 4, pika 20, neni 8, pika 8, germa “b”, neni 15, pikat 1-4, neni 16, pikat 2-3, neni 17, pika 1, neni 21, pika 2, neni 27, pikat 1-2, 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 2.2, pika 2.2.4, nënpikat 1-5, dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli II “Rolet dhe aktorët në sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, pika 2.2.6 “Grupi i menaxhimit strategjik”, pika 2.5.2 “Menaxhimi i riskut”, Kapitulli III “Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit” pika 3.1 “Mjedisi i kontrollit të brendshëm”, pika 3.2 “Cikli i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin”, hapi 5.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. R S., Kryetar i Bashkisë Dibër;
2. Z. R D., në cilësinë e koordinatorit të menaxhimit Financiar e Kontrollit të Riskut;
3. Znj. M L., Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore.

Auditimi i Brendshëm

Dokumentacioni i shqyrtuar:

- Karta e Auditimit të Njesisë AB të Bashkisë Dibër;
- Planet Strategjik dhe pasqyrat shoqëruese;
- Planifikimi vjetor për vitet 2023-2024 dhe pasqyrat shoqëruese;
- Programimi i auditimeve të brendshme për vitet 2023-2024;
- Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
- Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;
- Dosjet koherente të subjekteve të audituara;
- Projekt raportet dhe raportet përfundimtare të auditimit të brendshëm të njësive publike;
- Rekrutimi i punonjësve në Njësinë e Auditit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Bashkia Dibër ka parashikuar në strukturën e saj shërbimin e Auditit të Brendshëm në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm.

Për vitin 2023 Nj.A.B është miratuar me VKB nr. 107, datë 06.12.2022 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Administratës së Bashkisë Dibër, Institucioneve në vartësi dhe të Njësive Administrative” dhe Vendimin nr. 49, datë 10.01.2024 “Për Miratimin e Strukturës Organike të Bashkisë Dibër për vitin 2023”. Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryejë auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Dibër, për të konstatuar dhe evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik.

Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Dibër për vitin 2023 ka funksionuar me 1 (një) Përgjegjës dhe 2 (dy) Specialistë, sipas strukturës organizative të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Dibër. Për vitin 2023, Përgjegjës i NjAB ka qenë z. E M.. Përsa i takon 2 (dy) specialistëve të NjAB kanë qenë, znj. E D.dhe z. H D..

Punonjësit e mësipërm janë të pa pajisur me certifikatë të audituesit të brendshëm, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr.1**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Struktura e NJAB Bashkia Dibër është e plotësuar me numrin maksimal të punonjësve sipas VKB të sipërpërmendura konkretisht një prej dy pozicioneve specialist auditit dhe një përgjegjës i Njesisë së Auditit të Brendshëm

2 prej anëtarëve të NJAB-së, konkretisht E D. dhe M B.janë rekrutuar në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të posaçme, për të qenë anëtar i NJAB-së, pasi E D. nuk zotëron diplomë universitare të nivelit të dytë, në kundërshtim me pikën 2 a të nenit 11 të ligjit nr.114/2015 “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, si dhe nuk kanë pasur eksperiencën e nevojshme prej 3 vite, por vetëm 1 vit, në kundërshtim me pikën 2 ç , të nenit 11, të Ligjit nr.114/2015. Gjithashtu si E D. ashtu edhe M B.nuk janë të certifikuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi znj. M L. (Drejtoreshë e Burimeve Njerëzore).

Drejtuesi i NJAB-së, nuk ka pasur pesë vite përvojë pune në momentin e emërimit si Drejtues i NJAB-së dhe nuk është certifikuar përgjatë vitit 2023, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 2b, të nenit 11, të Ligjit nr. 114/2015.

Për sa i takon trajnimeve periodike, që duhet të realizojë stafi i audituesve që janë pjesë e Njesisë së Auditit të Brendshëm, në Bashkinë Dibër vihet re se nuk janë ndjekur rregullisht trajnime të vijueshme profesionale nga të tre punonjësit, konkretisht nga z. E M. (Përgjegjës)

dhe znj. E D.(Specialiste) dhe z. H D. (Specialist).

1. **Karta e Auditimit** është hartuar nga Drejtuesi i Njesisë së Auditit të Brendshëm dhe miratuar te titullari i Bashkisë Dibër me anë të shkresës me nr. 186 prot., datë 01.10.2018 dhe ne vijim nuk është përditësuar. Nga verifikimi i përmbajtjes së kartës së auditimit, rezultoi se ajo është hartuar sipas, formatit të miratuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me UMFE 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;
2. Plani Strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm Ministria e Financave dhe Ekonomisë për vitet 2023-2025 me shkresë nr. 4459/1 prot., datë 14.10.2022, në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.2.
3. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2023, është dërguar në DHAB me shkresën nr. 599 prot., datë 15.02.2024, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat shoqëruar edhe me pjesën përshkruese të raportit i përgatitur sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.6.
4. Struktura e Projekt Raporteve dhe e Raporteve Përfundimtare të Auditimit për vitin 2023 është hartuar e plotësuar sipas standardit të vendosur në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.12, Hapi 11.
5. Dosjet koherente të NJAB për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi nuk janë të plotësuara në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, në to nuk është përfshirë i gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme sipas formatit standard nr. 1, të trajtuara më hollsisht në **Aneksin nr.1**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

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

Duke u bazuar në planin vjetor për vitin 2023 për auditimet të cilat do të realizohen nga NJAB, i cili është miratuar me shkresën nr. 4459/1 prot., datë 14.10.2022, kanë qenë objekt auditimi subjektet si më poshtë:

1. Auditimi në Sektorin e Pronave;
2. Auditimi në Njësinë e prokurimit ;
3. Auditimi në Drejtorinë e Financës, Sistemi i pagave;
4. Auditimi në Sektorin e menaxhimit të konvikteve dhe çerdheve;
5. Auditim në Gjendjen Civile;
6. Auditim në Njësitë Administrative Fushë-Çidhën, Selishtë dhe Muhur;

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

-Për vitin 2023 referuar planifikimit vjetor janë planifikuar për t'u kryer 7 auditime nga të cilat deri më datën 31.12.2022, kanë përfunduar 6 auditime në masën 85%.

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

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe

Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, por në disa raste janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

-Subjektet e audituara nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.12. Hapi 11, “Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar”.

-Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”, në përgjithësi programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve, dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e auditimit, drejtimit që do të ndiqen, dhe grupin e auditimit. Në përgjithësi referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjor në fuqi.

-Hartimi i Projekt Raporteve dhe Raporteve Përfundimtare është bërë sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit. Për çdo rast si Projekt Raportet edhe Raportet Përfundimtare të Auditimit janë dërguar pranë subjekteve të audituara me shkresa të protokolluara dhe brenda afateve ligjore të përcaktuara në manual. Në dosje janë të administruara komentet në lidhje me gjetjet dhe rekomandimet.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E M. me detyrë ish-Përgjegjës i Njesisë së Auditit të Brendshëm.

Njësia e Auditit të Brendshëm për vitin 2024:

Për vitin 2024 NjAB është miratuar me VKB nr.127, datë 12.12.2023 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Administratës së Bashkisë Dibër, Institucioneve në vartësi dhe të Njësive Administrative” dhe Vendimin nr.2, datë 04.01.2024 “Për Miratimin e Strukturës Organike të Bashkisë Dibër për vitin 2024”. Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryejë auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Dibër, për të konstatuar dhe evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik.

Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Dibër për vitin 2024 ka funksionuar me 1 (një) Përgjegjës dhe 3 (tre) Specialistë, sipas strukturës organizative të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Dibër. Për vitin 2024, Përgjegjës i NjAB ka qenë z. D S. Përsa i takon 3 (tre) specialistëve të NjAB kanë qenë, znj. E D., M B.dhe z. H D..

Punonjësit e mësipërm E D.dhe M B.janë të pa pajisur me certifikatë të audituesit të brendshëm, ndërsa D S.dhe H D. janë të pajisur me certifikatë të AB, përkatësisht D S.me nr. Amze 769 dhe H D. me nr. Amze 2103. E D. është pajisur me diplomë Master Shkencor në shtator të vitit 2024. Përbërja e sektorit të NjAB, për vitin 2024 paraqitet si sipas pasqyrës **Aneks nr. 3**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Konstatohet se struktura e NJAB Bashkia Dibër është e plotësuar me numrin maksimal të punonjësve sipas VKB-së së sipërpërmendur, konkretisht një prej dy pozicioneve specialist auditit dhe një përgjegjës i Njesisë së Auditit të Brendshëm.

Drejtuesi i NJAB-së, është emëruar në janar të vitit 2024 dhe ka mbi pesë vite përvojë pune në momentin e emërimit si Drejtues i NJAB-së dhe është certifikuar përgjatë vitit 2009-2010, kjo sipas përcaktimeve të bëra në pikën 2b, të nenit 11, të Ligjit nr. 114/2015.

Përsa i takon trajnimeve periodike, që duhet të realizojë stafi i audituesve që janë pjesë e Njesisë së Auditit të Brendshëm, në Bashkinë Dibër vihet re se për vitin 2024 janë ndjekur rregullisht trajnime të vijueshme profesionale nga të katër punonjësit, konkretisht nga z. D S.(Përgjegjës) dhe znj. E D.(Specialiste) dhe z. H D. (Specialist), dhe M B.(Specialiste).

1. Karta e Auditimit është hartuar nga Drejtuesi i Njesisë së Auditit të Brendshëm dhe miratuar te titullari i Bashkisë Dibër me anë të shkresës me nr. 186 prot., datë 01.10.2018 dhe ne vijim është përditësuar në janar të vitit 2025 me shkresën nr. 197 Prot. dt.15.1.2025. Nga verifikimi i përmbajtjes së kartës së auditimit, rezultoi se ajo është hartuar sipas, formatit të miratuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me UMFE 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;

2. Plan i Strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm Ministria e Financave dhe Ekonomisë për vitet 2024-2026 me shkresë nr. 675 prot., datë 19.2.2024, i rishikuar, për shkak të ndryshimit të strukturës organike të bashkisë në janar të vitit 2024, në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.2.

3. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2024, është dërguar në DHAB me shkresën nr. 641 prot., datë 12.02.2025, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat shoqëruar edhe me pjesën përshkruese të raportit i përgatitur sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.6.

4. Struktura e Projekt Raporteve dhe e Raporteve Përfundimtare të Auditimit për vitin 2024 është hartuar e plotësuar sipas standardit të vendosur në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.12, Hapi 11.

5. Dosjet koherente të NJAB për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi janë të plotësuar në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, në to është përfshirë i gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme sipas formatit standard nr. 1, të trajtuara më hollsisht në **Aneksin nr.4**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

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

Duke u bazuar në planin vjetor për vitin 2024 për auditimet të cilat do të realizohen nga NJAB, i cili është miratuar me shkresën nr. 675 prot., datë 19.02.2024, i rishikuar, kanë qenë objekt auditimi subjektet si më poshtë:

- 1.Drejtoria e Burimeve Njerëzore (Sektori i Konviktit)
- 2.Drejtoria Ekonomike
- 3.Njësia Administrative Arras.
- 4.Njësia Administrative Kastriot.
- 5.Njësia Administrative Sllovë
- 6.Drejtoria Arsimit dhe kopshteve.
- 7.Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave
- 8.Klubi i Futbollit “Korabi”

Drejtoria Juridike, Prokurimeve dhe Pronave ishte planifikuar për tu audituar nga NJAB, por duke qenë se gjatë periudhës së planifikuar për auditim, Bashkia Dibër ishte objekt kontrolli i KLSH, e cila e mbylli kontrollin në datën 27.11.2024, si dhe pritej të dalë projekt-raporti dhe raporti mbi kontrollin e ushtruar në bashki, ku pjesë ishte dhe drejtoria përkatëse. Për këtë arsye u kërkuar anulimi i angazhimit nga Njësia e AB me shkresën, Nr.4468/2 Datë 10.12.2024, me miratimin e Kryetarit të Bashkisë , për këtë arsye angazhimi në këtë drejtori nuk u arrit që të realizohej.

NJAB me shkresën nr.1327 prot., datë 01.04.2025, i ka dërguar Ministrisë së Financave Drejtoria të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, raportimin vjetor të nivelit të zbatimit të rekomandimeve të auditimit të brendshëm. Për vitin 2024 nga NJAB janë lënë 47

rekomandime të karakterit organizativ, 3 rekomandime për arkëtime dhe 4 rekomandime të tjera. Nga auditimi në subjektet e audituara për vitin 2024 për rekomandimet e lëna, janë zbatuar 12 rekomandime të karakterit organizativ, 26 në proces zbatimi dhe 9 të pa zbatuara. Lidhur me rekomandimet për arkëtime, 1 rekomandim është zbatuar dhe 2 janë në proces. Për rekomandimet e tjera, 2 janë zbatuar dhe 2 janë në proces.

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

-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 8 auditime në masën 89%.

Konstatimi: Nga verifikimi i organizimit të Njesisë së Auditimit të Brendshëm (NJAB) në Bashkinë Dibër rezultoi se:

- Prej muajit shkurt të vitit 2023 struktura është plotësuar me 3 (tre) anëtarë, të cilët përgjatë vitit 2023 kanë qenë të pa certifikuar, në kundërshtim me pikën 3 VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 *“Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”*, i ndryshuar.
- Një prej anëtarëve të NJAB-së (E D.) është rekrutuar në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të posaçme, për të qenë anëtar i NJAB-së, pasi nuk zotëron diplomë universitare të nivelit të dytë, në kundërshtim me pikën 2 a të nenit 11 të ligjit nr.114/2015 *“Për auditin e brendshëm në sektorin publik”*, i ndryshuar, si dhe nuk ka pasur eksperiencën e nevojshme prej 3 vite, por vetëm 1 vit, në kundërshtim me pikën 2 ç, të nenit 11, të Ligjit nr.114/2015.
- Drejtuesi i NJAB-së, nuk ka pasur pesë vite përvojë pune në momentin e emërimit si Drejtues i NJAB-së dhe nuk është certifikuar përgjatë vitit 2023, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 2b, të nenit 11, të Ligjit nr. 114/2015.
- Dy nga tre punonjësit e NJAB-së, për vitin 2023 kanë kryer trajnimet e vijueshme për 40 orë/vit, ndërsa një anëtar i NJAB-së, znj. E D. nuk ka realizuar asnjë orë trajnimi, në kundërshtim me nenin 5 të *“Rregullores së trajnimit të vijueshëm profesional të audituesve të brendshëm në sektorin publik”*, të miratuar me Urdhrin nr. 3, datë 08.01.2016.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 83, datë 03.02.2016 *“Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”*, të ndryshuar; Ligjin nr.114, datë 22.10.2015 *“Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”*.

Konstatimi: Nga verifikimi i procesit të planifikimit vjetor dhe strategjik të veprimtarisë së auditit të brendshëm u konstatuan disa mangësi si më poshtë:

- NJAB përpara procesit të planifikimit nuk ka plotësuar pyetësorët standard që kërkohen sipas Kapitullit III të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016, i ndryshuar. Konkretisht nuk është plotësuar *“Pyetësori formati standard 1”*, *“Pyetësori vlerësimi për mjedisin e kontrollit të brendshëm”*, *Pyetësori formati standard 2”*, *“Pyetësori për planin strategjik – Të kuptosh procedurat e Auditimit të Brendshëm”*, si dhe *“Pyetësori formati standard nr. 3”* *“Identifikimi i sistemeve të njësisë”*.

Subjektet e planit strategjik, të përzgjedhura për t'u përfshirë në planin vjetor nuk kanë qenë ato të vlerësuara me risk të lartë, por mes tyre ka pasur dhe subjekte të vlerësuara me risk të mesëm dhe të ulët, kjo **në kundërshtim me pikën** *“Identifikimi subjekteve”*, të kapitullit *“Formati Standard 5: Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të NJA”*, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, të miratuar me UMFE nr. 4, datë 10.01.2020, ku përcaktohet se: *“Plani strategjik i veprimtarisë së NJAB bazohet në identifikimin dhe vlerësimin e risqeve. Në vitin e parë do të parashikohen të auditohen subjektet e vlerësuara me risk më të lartë, në vitin e dytë*

do të parashikohen të auditohen subjektet e vlerësuara me risk më të ulët se në vitin e parë dhe në vitin e tretë do të parashikohen të auditohen subjektet e vlerësuara me risk më të ulët se në vitin e dytë por duhet respektuar frekuenca jo më shumë se 5 vjet”.

Nga forma e paraqitjes së pasqyrës nr.3 “Plani vjetor i auditimit për vitin 2023” rezulton një rresht tek kolona subjektet për t’u audituar, ku shënohet: “Kontrolle të ndryshme në çdo kohë”, për të cilin planifikohet një auditim i kombinuar përputhshmërie dhe financiar, kjo e pabazuar në analizën e risqeve, si kusht paraprak për të qenë pjese e planit vjetor. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Formatet Standard të Kapitullin nr. 3 të “Manualit i Auditimit të Brendshëm”, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016, i ndryshuar, “Identifikimi subjekteve”, të kapitullit “Formati Standard 5 të Manualit të AB.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Anëtarët e NJAB-së që kanë hartuar planin vjetor dhe strategjik z. E M. dhe z. H D..

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

2.2.1. Programimi i PBA 2023 dhe 2024 dhe programimi i buxhetit vjetor 2023 dhe 2024.

Viti 2023, nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2023-2025 rezultoi se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e grupit të punës Grupi i Menaxhimit Strategjik me Urdhër të Titullarit të Institucionit nr. 726 prot, datë 30.12.2022, të cilat kanë përcaktuar tavanet e shpenzimeve sipas programeve. Projektbuxheti Afatmesëm për vitet 2023-2025 është miratuar përkatësisht me VKB nr. 33, datë 10.05.2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 1653, datë 17.05.2022 dhe janë dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë me shkresë nr. 1893, datë 31.05.2022

Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në 16 programe buxhetore, të cilat janë parashikuar për vitin 2023 në vlerën 1,007,592 mijë lekë, për vitin 2024 në vlerën 1,038,321 mijë lekë dhe për vitin 2025 në vlerën 1,074,108 mijë lekë, me tendencë rritje e tyre nga njëri vit në tjetrin.

Ndërsa ndarje e shpenzimeve sipas natyrës për vitet 2023-2025, paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Nr	Shpenzimetsipasprogrameve	Viti 2023		Viti 2024		Viti 2025	
		000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot
1	Paga 600	414,781	41%	414,781	40%	414,781	39%
2	Sig. 601	69,268	7%	69,268	7%	69,268	6%
3	Shpenzime operative 602	354,041	35%	358,017	34%	392,769	37%
4	Fondirezervdhekontigj. 609	29,220	3%	30,111	3%	31,149	3%
5	Investime 230-231	140,282	14%	166,144	16%	166,141	15%
	Total	1,007,592		1,038,321		1,074,108	

Sipas PBA 2023-2025 tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2023-2025.

A	Tëardhurat	2023	2024	2025
1	Tëardhurateveta	161,065	161,065	161,065
I	Totali	161,065	161,065	161,065
1	Transferta e pakushtëzuar	453,973	483,123	514,516
2	Transfertspezifike	257,334	357,334	257,334
II	Shuma e transfertave	711,307	840,457	771,850
III	Transferta te pritshme (FZHR e tjera)	135,220	36,799	141,193
	Totaliiburimeveteveta (I +II+III)	1,007,592	1,038,321	1,074,108

Nga të dhënat e pasqyrave sa më sipër rezulton si të ardhurat dhe shpenzimet në PBA, 2023-2025 kanë tendencë rritje nga njëri vit në tjetrin.

Viti 2024, nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2024-2026 rezultoi se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e grupit të punës Grupi i Menaxhimit Strategjik me Urdhër të Titullarit të Institucionit nr. 700 prot, datë 29.12.2023, të cilat kanë përcaktuar tavanet e shpenzimeve sipas programeve. Projektbuxheti Afatmesëm për vitet 2024-2026 është miratuar përkatësisht me VKB nr. 46, datë 07.04.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 452/1, datë 14.04.2023 dhe janë dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë me shkresë nr. 2088, datë 01.06.2023

Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në 16 programe buxhetore, të cilat janë parashikuar për vitin 2024 në vlerën 988,156 mijë lekë, për vitin 2025 në vlerën 1,018,882 mijë lekë dhe për vitin 2026 në vlerën 1,054,672 mijë lekë, me tendencë rritjen e tyre nga njëri vit në tjetrin.

Ndërsa ndarje e shpenzimeve sipas natyrës për vitet 2024-2026, paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

N r	Shpenzimetsipasprogrameve	Viti 2024		Viti 2025		Viti 2026	
		000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot
1	Paga 600	447,716	45%	447,716	44%	447,973	42%
2	Sig. 601	74,769	8%	74,769	7%	75,000	7%
3	Shpenzime operative 602	231,669	23%	231,669	23%	231,869	22%
4	Shpenzime 604	2,943	0.1%	8,278	1%	13,397	1%
5	Investime 230-231	231,059	23%	256,450	25%	286,433	27%
	Total	988,156		1,018,882		1,054,672	

Sipas PBA 2024-2026 tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2024-2026.

A	Tëardhurat	2024	2025	2026
1	Tëardhurat e vet ate vitit	200,000	200,000	200,000
I	Totali	200,000	200,000	200,000
1	Transferta e pakushtëzuar	520,379	551,105	586,895
2	Transfertsëspecifike	267,777	267,777	267,777
II	Shuma e transfertave	788,156	818,882	854,672
	Totaliiburimevetëveta (I +II+III)	988,156	1,018,882	1,054,672

Nga të dhënat e pasqyrave sa më sipër rezulton si të ardhurat dhe shpenzimet në PBA, 2024-2026 kanë tendencë rritje nga njëri vit në tjetrin.

Për vitin 2023, buxheti është miratuar me VKB nr. 120, datë 22.12.2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 19/1 prot., datë 11.01.2023.

Miratimet e buxhetit fillestar të Bashkisë Dibër, për vitin 2023 paraqiten sipas pasqyrës së mëposhtme:

në 000/lekë			
Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2023	
		Të Ardhurat	Shpenzimet
I	Të ardhurat	1,071,059	
1	Të ardhura te veta të vitit	200,000	
2	Të ardhura të trashëguara	24,020	
3	Grandi	492,910	
4	Grand i trashëguar	86,352	
5	Transferta specifike	267,776	
II	Shpenzimet		1,071,059
1	Paga (600)		445,638
2	Sigurime (601)		75,107
3	Shpenzime operative (602)		241,570
4	Transferta (606)		1,700
5	Transferta (604) Fond Emergjence		9,858

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2023	
		Të Ardhurat	Shpenzimet
6	Transferta (604) Fond Rezerve		5,355
7	Transferta (604) Fond Kontigjence		2,000
8	Projekte(230)		4,300
9	Investime (231)		285,531
Totali i buxhetit		1,071,058	1,071,059

Transferta specifike për vlerën 267,776 mijë lekë është e shpërndarë në strukturat si më poshtë:

-Arsimi Bazë me vlerën 165,073 mijë lekë.

-M.Z.SH me vlerën 27,571 mijë lekë.

-Rruge ruralë me vlerën 15,598 mijë lekë.

-Shërbimi pyjor me vlerën 8,906 mijë lekë.

-Ujitja dhe kullimi me vlerën 15,2941 mijë lekë.

-Arsimi i mesëm me vlerën 10,280 mijë lekë.

Ndryshimi në rritje për 63,467 mijë lekë i vlerës buxhetit të vitit 2023 nga plani i buxhetit të vitit 2023 në PBA vjen si pasojë e të ardhurave dhe grandit të trashëguar nga viti 2022, të paplanifikuara në PBA.

Për sa i përket shpenzimeve rezulton se për vitin 2023 shpenzimet për paga e sigurime zënë 48.6 % ose në vlerën 520,745 mijë lekë, shpenzime operative zënë 22.5 % ose për vlerën 241,570 mijë lekë, transferta zënë 1.7% ose për vlerën 18,913 mijë lekë dhe shpenzime për investime zënë 27 % ose në vlerën 289,831 mijë lekë.

Struktura organizative për vitin 2023, është miratuar me VKB nr. 107, datë 06.12.2022 Konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresë nr. 5691 datë 12.12.2022 ndërsa numri i punonjësve është miratuar me Urdhrin e kryetarit të Bashkisë nr. 49 datë 10.01.2023

Niveli i pagave është miratuar me VKB nr. 118, datë 06.12.2022N.ë zbatim të VKM nr. 165., datë 02.03.2016 “Për grupimin e njësive të qeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve të administratave të njësive të vetëqeverisjes vendore” të ndryshuar.

Paketa fiskale për vitin 2023 është miratuar me VKB nr. 108, datë 06.12.2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 1259/1 prot , datë 13.12.2022

Të ardhurat gjithsej për të financuar buxhetin e vitit 2023, janë planifikuar në vlerën 200,000 mijë lekë dhe në fakt janë realizuar në vlerën 202,391mijë lekë.

Për vitin 2024, buxheti është miratuar me VKB nr. 139, datë 29.12.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 24/1 prot., datë 11.01.2024.

Miratimet e buxhetit fillestar të Bashkisë Dibër, për vitin 2023 paraqiten sipas pasqyrës së mëposhtme:

në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2024	
		Të Ardhurat	Shpenzimet
I	Të ardhurat	1,171,475	
1	Të ardhura te veta të vitit	300,000	
2	Grandi	581,839	
3	Transferta specifike	289,636	
II	Shpenzimet		1,171,475
1	Paga (600)		514,907
2	Sigurime (601)		85,989
3	Shpenzime operative (602)		207,290
4	Transferta (606)		9,066
5	Transferta (604) Fond Emergjence		36,000
6	Projekte(230)		5,000
7	Investime (231)		313,222
Totali i buxhetit		1,171,475	1,171,475

Transferta specifike për vlerën 289,635 mijë lekë është e shpërndarë në strukturat si më poshtë:

- Arsimi Bazë me vlerën 179,953 mijë lekë.
- M.Z.SH me vlerën 29,303 mijë lekë.
- Rruge ruralë me vlerën 17,378 mijë lekë.
- Shërbimi pyjor me vlerën 9,806 mijë lekë.
- Ujitja dhe kullimi me vlerën 15,889 mijë lekë.
- Arsimi i mesëm me vlerën 11,497 mijë lekë.
- Konvikti me vlerën 25,807 mijë lekë.

Ndryshimi në rritje për 183,319 mijë lekë i vlerës buxhetit të vitit 2024 nga plani i buxhetit të vitit 2024 në PBA vjen si pasojë e të ardhurave dhe grandit të trashëguar nga viti 2023.

Struktura organizative për vitin 2024, është miratuar me VKB nr. 127, datë 12.12.2023, Konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresë nr.1219/1 prot, datë 19.12.2023, ndërsa numri i punonjësve është miratuar me Urdhrin e kryetarit të Bashkisë nr. 2, datë 04.01.2024.

Niveli i pagave është miratuar me VKB nr. 126, datë 12.12.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresë nr. 1246/2, datë 27.12.2023, në zbatim të VKM nr. 328, datë 31.05.2023 “Për grupimin e njësive të qeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve të administratave të njësive të vetëqeverisjes vendore” të ndryshuar.

Paketa fiskale për vitin 2024 është miratuar me VKB nr. 129, datë 12.12.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 1238/1 prot, datë 21.12.2023.

Të ardhurat gjithsej për të financuar buxhetin e vitit 2023, janë planifikuar në vlerën 300,000 mije leke dhe në fakt janë realizuar në vlerën 187,905 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, për vitin 2023 dhe 2024;

Për vitin 2023, 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 2023 buxheti shtesë gjithsej është në vlerën 1,436,044 mijë lekë, e analizuar si më poshtë:

-Transfertë e kushtëzuar për investime, në vlerën 297,939,840 lekë, të ardhura me shkresa nga Ministritë e linjës dhe FZHR, për objektet si më poshtë:

-Banesa sociale në vlerën 27,579,550 lekë, sipas VKB nr. 91, datë 07.09.2023.

-Rikonstruktion Biblioteka në vlerën 7,650,000 lekë, sipas VKB nr. 26, datë 03.03.2023.

-Rikonstruktion “Shkolla Irfan Hajullai” në vlerën 11,338,790 lekë,

-Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për Ujësjellësin e Peshkopisë në vlerën 251,371,500 lekë.

- Transfertë e kushtëzuar për Ndhmën ekonomike dhe PAK, në vlerën 1,049,468,000lekë,

-Transfertë e kushtëzuar për QKB, në vlerën 126,320 lekë,

- Transfertë e kushtëzuar për emergjenca, në vlerën11,767,900 lekë,

- Transfertë e kushtëzuar kuotën ushqimore, në vlerën 6,889,680 lekë,

- Transfertë e kushtëzuar bonus qira, në vlerën 2,633,130 lekë,

- Transfertë e kushtëzuar për fëmijët që përfitojnë shërbim cilësor, në vlerën 10,540,800 lekë,

- Transfertë e kushtëzuar për komisionin e zgjedhjeve, në vlerën 3,954,100 lekë,

-Gjendja civile në vlerën 13,575,040 lekë,

-Fond për rritjen e pagave në vlerën 9,935,918 lekë për transfertën specifike dhe 19,437,552 lekë për shpenzime për personelin sipas VKB nr. 87, datë 07.09.2023.

- Fond nga Ministria e financave për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 10,000,000 lekë, sipas aktit normativ nr. 5, datë 18.10.2023.

Për vitin 2024, 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 1,107,699 mijë lekë, e analizuar si më poshtë:

- Transfertë e kushtëzuar për investime, në vlerën 36,741,420 lekë, për objektet si më poshtë:
 - Blerje pajisje mobilieri “Shkolla Irfan Hajrullai” në vlerën 2,698,140 lekë
 - Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm Gurra e Epërme Luzni Peshkopi në vlerën 34,043,280 lekë
- Transferues e kushtëzuar për Ndhimën ekonomike dhe PAK, në vlerën 1,008,192,000 lekë.
- Transferues e kushtëzuar për Gjendje Civile , në vlerën 13,324,125 lekë.
- Transferues e kushtëzuar për emergjenca, në vlerën 11,631,450lekë.
- Transferues e kushtëzuar Bursa dhe kuote ushqimore , në vlerën 10,638,000 lekë.
- Transferues e kushtëzuar bonos qira , në vlerën 3,884,930 lekë.
- Transfertë e kushtëzuar për fëmijët që përfitojnë shërbim cilësor, në vlerën 9,882,000 lekë.
- Të ardhura dhe grand i trashëguar, në vlerën 13,405,000 lekë.

2.2.3.Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Mënyra e përdorimit të të ardhurave, për vitin 2023 dhe 2024;

Për zbatimet e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordime përkatëse, janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me vendimin e këshillit bashkiak, ose të diktuar nga transfertat e deleguara nga pushteti qendror si dhe rishikimet e buxhetit e rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se si në planifikim dhe në realizimin në fakt është respektuar disiplina buxhetore, trajtuar më hollësisht në **Aneksin nr. 1**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Nga auditimi realizimi i buxhetit në tërësi sipas aktrakordimit me thesarin për vitin 2023, nga **2,507,102 mijë lekë** të planifikuara është realizuar në vlerën **2,270,095 mijë leke** ose në masën 90.5 %, me mosrealizim në vlerën 237,007 mijë lekë, ku pjesën më të madhe të mosrealizimit e kanë shpenzimet operative në vlerën 66,929 mijë lekë dhe shpenzimet për investime në vlerën 161,898 mijë lekë.

Sipas burimit të financimit e buxheti i realizuar në fakt është financuar si më poshtë:

Nga të ardhurat e veta në masën 5.5% ose në vlerën 125,873 mijë lekë,

Nga grandit në masën 22.6% ose në vlerën 513,271 mijë lekë,

Nga transfertat e pakushtëzuar specifike në masën 11.7% ose në vlerën 266,159 mijë lekë,

Nga transfertat e kushtëzuar 48% ose në vlerën 1,094,639 mijë lekë, për paaftësi e ndihma ekonomike

Nga transfertat e deleguar për investime 11.9% ose në vlerën 270,151 mijë lekë,

Sipas artikujve të shpenzimeve treguesit e buxhetit në tërësi dhe sipas burimeve të financimit janë realizuar si më poshtë:

-Pagat (600) sipas autorizimeve buxhetore gjatë vitit, nga 519,839 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 518,925 mijë lekë, me burim financimi (të ardhura të veta në vlerën 60,427 mijë lekë, grand në vlerën 263,069 mijë lekë, transfertat e pakushtëzuar specifike në vlerën 179,176 mijë lekë dhe transfertë e kushtëzuar në vlerën 16,251 mijë lekë) ose 99.8%,

-Sigurime shoq. (601)sipas autorizimeve buxhetore gjatë vitit, nga 86,716 mijë lekë të planifikuar janë realizuar 85,143 mijë lekë, me burim financimi (të ardhurat e veta në vlerën 10,081 mijë lekë, grand në vlerën 43,461 mijë lekë, transfertat e pakushtëzuar specifike në vlerën 29,923 mijë lekë dhe transfertë e kushtëzuar në vlerën 1,678 mijë lekë) ose 98%,

-Shpenzime operative (602) sipas autorizimeve buxhetore gjatë vitit, nga 223,879 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 156,950 mijë lekë, me burim financimi (të ardhura e veta në vlerën

26,688 mijë lekë, grand në vlerën 77,181 mijë lekë, transfert e pakushtëzuar specifike në vlerën 39,504 mijë lekë dhe transfert e kushtëzuar në vlerën 13,577 mijë lekë)ose 70%, më e ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit në tërësi.

Për sa i përket likuidimit të shpenzimeve operative, sipas urdhër shpenzimeve rezulton se me buxhetin planifikuar janë likuiduar fatura për mallra e shërbimi të vitit 2022, në vlerën 36,931,056 lekë dhe shpenzime të vitit në vlerën 40,430,774 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 2**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

-Shpenzime për ndihma nga transfertat dhe fond rezervë (604-606)sipas autorizimeve buxhetore gjatë vitit, nga 1,077,075 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 1,071,382 mijë lekë, me burim financimi (*grand në vlerën 7,960 mijë lekë, transfert e pakushtëzuar specifike në vlerën 289 mijë lekë dhe transfert e kushtëzuar në vlerën 1,056,529 mijë lekë*)ose 99%.

-Shpenzime për investime (230-231) sipas autorizimeve buxhetore gjatë vitit, nga 599,593 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 437,695 mijë lekë, me burim financimi (*të ardhura e veta në vlerën 28,677 mijë lekë, grand në vlerën 121,600 mijë lekë, transferte pa kushtëzuar specifike në vlerën 17,267 mijë lekë dhe transfert e kushtëzuar në vlerën 270,151 mijë lekë,*) ose 73%, më e ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit në tërësi.

Për sa i përket likuidimit të shpenzimeve për investime, sipas urdhër shpenzimeve rezulton se me buxhetin planifikuar janë likuiduar fatura për investime të vitit 2022, në vlerën 331,507,933 lekë dhe shpenzime të vitit në vlerën 126,047,065 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 3**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Nga analiza e realizimit të shpenzimeve për investime është konstatuar se nga vlera e planifikuar prej 640,179 mijë lekë është realizuar vlera 437,695 mijë lekë me një diferencë prej 202,484 mijë lekë, ky mosrealizim vjen si pasojë e mungesës së të ardhurave të realizuara sipas periudhave ushtrimore dhe nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve ose planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat për asnjë nga vitet nuk janë realizuar, konkretisht për periudhën 2022/2023 paraqitet 65%/84%, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (*investime/shërbime/blerje malli*), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre.

Gjithashtu, në planifikimin e buxheteve për investime, konstatohet se të gjitha investimet janë planifikuar me afat pageze nga 2 - 3 vjeçare, të cilat janë miratuar në PBA respektive, por referenca ligjore që ato i kanë mbështetur këto financime nuk qëndron, pasi nuk janë investime të reja dhe kontrata shumëvjeçare³, por janë investime (*kryesisht rikonstruksione*), dhe në vlera të vogla që varjoin nga 10 deri në 30 milionë lekë. Nga të dhënat e investimeve konstatohet se kontratat kanë një afat nga 2 muaj deri në 5 muaj, pra mbyllja e kontratave është brenda vitit kalendarik. Këto veprime janë kryer nga Bashkia Dibër, për të rritur numëron e procedurave të prokurimit në një vit buxhetor, por nga pikëpamja financiare çon në rritjen e nivelit të *fatura të palikujduara*, pasi një pjesë e madhe e vlerës së faturave mbi 25% lihet për likuidim në periudhat e ardhshme, duke penguar në një farë mënyrë prioritet që mund të ketë bashkia në periudhën në vijim, kjo për faktin se fillimisht planifikohen faturat e palikujduara të periudhave të mëparshme dhe më pas planifikim i procedurave të reja. Po ashtu në disa raste nuk është ruajtur dhe niveli 20% e fondit të planifikuar në vitin ushtrimorë, ku për vitin 2023 rezulton se sipas urdhër shpenzimeve me buxhetin e planifikuar janë likuiduar shpenzime për fatura të vitit 2022 e para, në vlerën 331,507 mije leke dhe fatura të vitit në vlerën 126,047 mijë lekë.

Gjithashtu konstatohet se jo të gjitha procedurat e parashikuara në fillim me miratimin e buxhetit 2023 janë realizuar, pasi ka një numër procedurash të cilat nuk janë realizuar dhe kjo për

³Zbatimi i kontratave shumëvjeçare, ka lidhje me investimet e reja publike me kontrata shumëvjeçare dhe financim deri në 3 vjet, dhe jo me kontratat ku vlera e projekti është shumë e vogël dhe nuk janë investime

mungesë të fondeve në dispozicion nga mos realizimi i të ardhurave, gjë e cila tregon se buxheti nuk hartohen mbi baza reale dhe mundësive financiare që kjo bashki ka. Kështu për vitin 2023 janë parashikuar 144 procedura me vlera të larta dhe të vogla për fondin 581,448 mijë lekë, nga te cilat nuk janë realizuar gjatë vitit 2023, gjithsej 48 procedura me vlerë 335,124 mijë lekë ose 57.6% e fondit të procedurave të parashikuara nuk janë realizuar.

Konstatimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e afatit të kontratës me objekt “*Blerje automjeti teknologjik (kamion për mbledhjen e mbeturinave)*” me nr. 3399, datë 11.9.2023 lidhur midisi Bashkisë Dibër dhe shoqërisë kontraktuese “S C.” sh.p.k me Nipt LS për vlerën 8,820,000 lekë me TVSh, nga data 11.9.2023 deri datë 01.10.2023 ose 20 ditë.

Nga auditimi rezulton se:

Për këtë kontratë nuk është bërë amendament shtesë kontrate.

Referuar informacionit nga Drejtoria e Financës, rezulton se kontrata nuk është mbyllur sipas kushteve të përcaktuara në kontratë, brenda 20 ditëve nga data e lidhjes së kontratës.

Kështu sipas të dhënave me USH nr.,. 755, datë 31.10.2023 është likuiduar vlera 8,820,000 lekë, sipas faturës nr. 152/2023, datë 11.10.2023 në po të njëjtën vlerë, pra jashtë afateve ligjore në përcaktuara në kontrata dhe amendament shtesë kontrate prej 10 ditë.

Nga sa trajtuar me sipër, konstatohet se kontrata nuk është zbatuar sipas afateve, pasi deri në datën e mbylljes së kontratës (01.10.2023), vlerë e cila është faturuar me datë 11.10.2023.

Pra nga subjekti nuk janë zbatuar kushtet e zbatimit të kontratës në afati deri e datë 01.10.2023, për të cilën Drejtoria Ekonomike Dibër, nuk ka llogaritur kamatëvonesat sipas nenit 20 të kontratës së punimeve “*Dëmet e likuiduara*” pika a⁴⁾

- Vlera totale e kontratës së punimeve është 7,350,000 lekë pa TVSh;

Kamatëvonesa në zbatim të nenit 20 të kontratës, përlllogarit:

- $7,350,000 \text{ lekë} \times 4/1000 \times 10 \text{ ditë vonesë} = \mathbf{294,000 \text{ lekë pa TVSh}}$, i cili është kamat mujor për 60 ditë vonesë nga i parashikuar në kontratën e zbatimit të punimeve.

Kjo vlerë do të konsiderohet si dëm për shkak të vonesave nga fakti i punimeve të porealizuara, të cilat mund të ishin përfunduar brenda afateve ligjore.

Një konstatim tjetër është dhe fakti se megjithëse subjektet kanë mbyllur kontratat dhe bërë dorëzimet e objekteve, nga ana e tyre (subjekteve), nuk janë paraqitur për likuidim situacioni përfundimtar shoqëruar me faturë e cila më pas të regjistrohen në kontabilitet dhe në radhe page, ku si rezultat i mos deklarimit të këtyre faturave vlera e pakontabilizuar në pasqyrat financiare vitit 2023 është prej 212,188,721 lekë.

Për vitin 2023 nga Bashkia Dibër janë hartuar raport për monitorimin e buxhetit, *6 mujori i parë: Nr. nr. 103 datë 03.10.2023, miratuar në KB nr. 1006/1 prot datë 06.10.2023; Raporti vjetor: Nr. nr. 36, datë 20.06.2024, miratuar në KB nr. 509/1 prot 25.06.2024.*

Sipas të dhënave nga bashkia është miratuar vetëm një raport 6 mujorë dhe më pas Raporti Vjetorë, kjo vjen në kundërshtim me pikën 1 te nenit 48 “*Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor*” të Ligjit 68/2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”.

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/kontigjencës, ku për vitin 2023 është planifikuar në masën 15,174 mijë lekë, nga e cila është përdorur vlera 6,000 mijë lekë, *konkretisht:* vlera 3,500 mijë lekë për raste sëmundjesh të personave jo punonjës të bashkisë dhe vlera 2,500 mijë lekë fonde page si efekt i rritje së pagës minimale. Mbetet pa përdorur vlera 9,174 mijë lekë. Nga auditimi i dokumentacioni mbi shpenzimet e kryera për fondet për rastet e sëmundjeve, rezulton se në artikullin 604 janë likuiduar shpenzime për

⁴thuhet se:

Për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë sa 4/1000 të vlerës korespoduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% e vlerës së kontratës.

sëmundje për banorë të bashkisë Dibër, konkretisht për vitin 2023 është likuiduar gjithsej vlera 3,500,000 lekë, nga e cila: *me USH nr. 72, datë 10.2.2023 në shumën 1,600,000 lekë dhe me USH nr. 229, datë 6.4.2023 në shumën 1,900,000. Këto pagesa janë kryer sipas VKB nr. 37, datë 03.03.2023.*

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit periudha viti 2024 referuar aktrakordimeve me thesarin paraqiten në pasqyrën **Aneks nr. 4**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Për periudhën objekt auditimi realizimi i buxhetit në tërësi sipas aktrakordimit me thesarin për vitin 2024, nga **2,279,174 mijë lekë** të planifikuara është realizuar në vlerën **2,174,010 mijë lekë** ose në masën 95 %, me mosrealizim në vlerën 105,164 mijë lekë, sipas burimit të financimit e buxheti në fakt është financuar si më poshtë:

Nga të ardhurat e veta në masën 9% ose në vlerën 200,198 mijë lekë,

Nga grandit në masën 25% ose në vlerën 548,267 mijë lekë,

Nga transfertat e pakushtëzuar specifike në masën 16% ose në vlerën 353,373 mijë lekë,

Nga transfertat e kushtëzuar 48% ose në vlerën 1,035,430 mijë lekë, për paaftësi dhe ndihma ekonomike.

Nga transfertat e deleguar për investime 2% ose në vlerën 36,741 mijë lekë,

Sipas artikujve të shpenzimeve treguesit e buxhetit në tërësi dhe sipas burimeve të financimit janë realizuar si më poshtë:

-Pagat (600) nga 569,973 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 569,903 mijë lekë, me burim financimi (të ardhura të veta në vlerën 77,696 mijë lekë, grand në vlerën 244,269 mijë lekë, transfertat e pakushtëzuar specifike në vlerën 234,189 mijë lekë dhe transfertat e kushtëzuar në vlerën 13,749 mijë lekë) ose 100%,

-Sigurime shoq. (601) nga 89,399 mijë lekë të planifikuar janë realizuar 89,361 mijë lekë, me burim financimi (të ardhurat e veta në vlerën 8,800 mijë lekë, grand në vlerën 38,050 mijë lekë, transfertat e pakushtëzuar specifike në vlerën 40,261 mijë lekë dhe transfertat e kushtëzuar në vlerën 2,250 mijë lekë) ose 100%,

-Shpenzime operative (602) të planifikuara në fillim të vitit me VKB janë për vlerën 207,290 mijë lekë gjatë vitit janë autorizuar çelje në vlerën 183,282 mijë lekë të cilat janë realizuar 176,701 mijë lekë, me burim financimi (të ardhura e veta në vlerën 20,909 mijë lekë, grand në vlerën 75,192 mijë lekë, transfertat e pakushtëzuar specifike në vlerën 66,923 mijë lekë dhe transfertat e kushtëzuar në vlerën 13,677 mijë lekë) ose 96%.

Konstatohet se ka diferenca të dukshme midis planifikimit dhe realizimit në fakt të shpenzimeve aparati për vlerën 30,589 mijë lekë (plani 207,290 mijë lekë fakti 176,701 mijë lekë)

Për sa i përket likuidimit të shpenzimeve operative, sipas urdhër shpenzimeve rezulton se me buxhetin planifikuar janë likuiduar fatura për mallra e shërbimi të vitit 2023 e para, në vlerën 42,418,343 lekë dhe shpenzime të vitit në vlerën 54,173,215 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 5**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

-Shpenzime për ndihma nga transfertat dhe fond rezervë (604-609) nga 1,062,191 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 1,015,496 mijë lekë, me burim financimi (të ardhura e grand në vlerën 9,742 mijë lekë dhe transfertat e kushtëzuar në vlerën 1,001,829 mijë lekë) ose 96%.

-Shpenzime për investime (230-231) të planifikuara në fillim të vitit me VKB nr. 139, datë 29.12.2023, janë për vlerën 318,222 mijë lekë, në fillim të vitit me VKB nr. 15, datë 09.02.2024 shtesë nga fond i mbartur nga viti 2023 në vlerën 130,592 mijë lekë, pra plani i investimeve të miratuar në buxhet është gjithsej në vlerën 448,814 mijë lekë, gjatë vitit janë autorizuar çelje nga 374,329 mijë lekë me diferencë 74,485 mijë lekë.

Gjatë vitit është pakësuar fondi për investime me VKB nr. 49, datë 30.09.2024 në vlerën 48,327 mijë lekë për rritjen e pagave dhe sipas aktit normativ janë rritur investimet në vlerën 25,368 mijë lekë pra plani i investimeve i korigjuar gjatë vitit është për vlerën 427,178 mijë lekë, në fakt është realizuar janë realizuar 322,549 mijë lekë, me burim financimi (të ardhura e veta

në vlerën 89,143 mijë lekë, grand në vlerën 184,664 mijë lekë, transferte pa kushtëzuar specifike në vlerën 12,000 mijë lekë dhe transfert e kushtëzuar në vlerën 36,741 mijë lekë,) ose 75%, më e ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit në tërësi.

Për sa i përket likuidimit të shpenzimeve për investime, sipas urdhër shpenzimeve rezulton se me buxhetin e planifikuar janë likuiduar shpenzime për fatura të vitit 2023 e para, në vlerën 191,913 mije leke dhe fatura të vitit në vlerën 130,635 mijë lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 6**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Raportet e monitorimit të buxhetit për vitin 2024, janë dërguar MFE me shkresat nr. Prot 1980/1 datë 31.05.2024 “Mbi raportin e monitorimit për 4/mujorin e parë”, nr. Prot 9496 datë 30.09.2024 “Mbi raportin e monitorimit për 8/mujorin” dhe shkresa nr. 803 datë 25.02.2025 “Mbi raportin e monitorimit për 12/mujorin e vitit 2024”.

Konstatimi: Realizimi i buxhetit në tërësi sipas aktrakordimit me degën e thesarit për vitin 2023, rezultoi se nga 2,507,102 mijë lekë të planifikuara është realizuar në vlerën 2,270,095 mijë lekë ose në masën 90.5 %, me mosrealizim në vlerën 237,007 mijë lekë dhe për vitin 2024, rezultoi se nga 2,279,174 mijë lekë të planifikuara është realizuar në vlerën 2,174,010 mijë lekë ose në masën 95 %, me mosrealizim në vlerën 105,164 mijë lekë, konstatohet se për vitin 2023, ka diferenca të dukshme midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve buxhetore për shpenzime operative të cilat nga 223,879 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 156,950 mijë lekë dhe shpenzimeve për investime të cilat nga 599,593 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 437,695 mijë lekë dhe për vitin 2024, për shpenzime operative të cilat të planifikuara në fillim të vitit me VKB janë për vlerën 207,290 mijë lekë gjatë vitit janë realizuar në vlerën 76,701 mijë lekë ose 85% me mosrealizim në vlerën 30,589 mijë lekë dhe shpenzimeve për investime të cilat nga 427,178 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 322,549 mijë lekë ose 75%, me mosrealizim për vlerën 104,629 mijë lekë, të cilat janë zërat më kryesor të buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në funksionimin dhe ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, rezulton se realizimi i tyre është më i ulët se mesatarja e realizimit të buxheteve, ndikim kanë mosrealizimi i procedurave të prokurimit të planifikuara dhe mosrealizimi i të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe ligjit nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar neni 5, germa “a” ku përcaktohet.....në hartimin e buxhetit vjetor dhe të programit buxhetor afatmesëm njësitë e vetëqeverisjes vendore bazohen në parashikime realiste të të ardhurave dhe shpenzimeve faktike të viteve të mëparshme dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak. 2.2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve për vitin 2023 dhe 2024;

Detyrimet e pa likuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar dhe të dhënave të MFE rubrika “Detyrimet e prapambetura” sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura paraqiten më poshtë si vijon:

Viti 2023, shpenzime për investime në vlerën 108,750,166 lekë, shpenzime për mallra dhe shërbime në vlerën 19,908,648 lekë, shpenzime për vendime gjyqësore në vlerën 19,422,856 lekë dhe shpenzime për sigurime shoqërore e shëndetësore dhe tatime në vlerën 876,416 lekë.

Sa më sipër rezulton se totali i detyrimeve të pa likuiduara të financuara nga fondet e Bashkisë në vlerën 148,958,096 lekë në raport me shpenzimet e vitit që janë 1,007,643,971 lekë zënë 14.79 %, kjo e raportuar në MFE me shkresën nr. 819 prot., datë 28.02.2024, për të cilat janë planifikuar të likuidohen për gjatë tre viteve si më poshtë:

Viti 2024 në vlerën 110,271,150 lekë,

Viti 2025, në vlerën 18,366,396 lekë,

Viti 2026, në vlerën 20,320,540 lekë.

Në vlerën e mësipërme nuk janë pasqyruar detyrimet për investime për fonde të përfituara nga

Ministria dhe FZHR për fatura të palikujduara në vlerën 66,058,821 lekë.

Pra stoku i detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës viti 2003 është për vlerën 215,016,917 lekë.

Për vitin 2024, shpenzime për investime në vlerën 80,542,853 lekë, shpenzime për mallra dhe shërbime në vlerën 24,187,454 lekë, shpenzime për vendime gjykate në vlerën 8,365,724 lekë dhe shpenzime për sigurime shoqërore e shëndetësorë dhe tatime në vlerën 876,416 lekë.

Sa më sipër rezulton se totali i detyrimeve të pa likuiduara të financuara nga fondet e Bashkisë në vlerën 113,972,447 lekë në raport me shpenzimet e vitit që janë 1,197,320,476 lekë zënë 9.52 %, kjo e raportuar në MFE me shkresën nr. 887 prot., datë 28.02.2025, për të cilat janë planifikuar të likuidohen për gjatë tre viteve si më poshtë:

Viti 2025 në vlerën 85,724,327 lekë,

Viti 2026, në vlerën 18,120,445 lekë,

Viti 2027, në vlerën 10,127,675 lekë.

Në vlerën e mësipërme nuk janë pasqyruar detyrimet për investime për fonde të përfituara nga Ministria dhe FZHR për fatura të palikujduara në vlerën 51,461,386 lekë.

Pra stoku i detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës viti 2024 është për vlerën 165,433,833 lekë, të dhënat në pasqyrat **Aneks nr. 7**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se detyrime për fatura të pa likuiduara dhe vendime gjykate të raportuara në MFE, në fund të vitit 2023 janë për vlerën 148,958,096 lekë dhe në fund të vitit 2024 janë për vlerën 113,972,447 lekë pra me ulje për vlerën 34,985,649 lekë. Nga verifikimi i faturave të pa likuiduara kryesisht për investime u konstatua se nuk është ndjekur radha e pagesës pasi janë likuiduar fatura të vitit 2023/2024 duke lënë pa paguar fatura të vitit 2022 e para në 43 raste për vlerën 46,771,725 lekë, në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 40,42. Udhëzim i MFE nr. 9 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 106, Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Kreu “Detyrimet e prapambetura të Njësitve të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 82-91.

-Dokumentacioni mbi çeljen dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes Ministrisë, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik për periudhën 2023, në lidhje me investimet publike, u konstatua se:

Financim projektsh nga FSHZH. Ministrisë së Arsimit dhe AKUM, gjithsej janë 8 projekte me vlerë kontrate 1,264,298 mijë lekë, nga e cila 4 projekte janë të vitit 2020 me financim 934,555 mijë lekë, 2 projekte janë të vitit 2021 me financim 206,536 mijë lekë, dhe 2 projekt me vlerë 38,016 mijë lekë financim në vitin 2023 dhe për vitin 2024, në lidhje me investimet publike, rezulton se janë përfituar fonde për financim projektsh nga Ministrisë së Arsimit dhe AKUM, gjithsej në vlerën 36,741,416 lekë (për objektin “Ndërtim i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm Gurra e Epërme Uzni Peshkopi” në vlerën 34,043,276 lekë dhe “Blerje pajisje mobilieri për shkollën Irfan Hajrulla Peshkopi, Bashkia Dibër” në vlerën 2,698,140 lekë)

Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Dibër dhe të shtrira në kohë sipas financimit e ndarë në tre vitet sipas planifikimit në PBA. Nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara me qëllim pagesën e saj dhe në rastet kur fondi nga Ministria ka ardhur i ndarë në afate mujore kontrata është regjistruar e plotë, ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit, kur është e shtrirë në disa vite, vlera për secilin vit.

Për veprimet dhe mosveprimet në përputhje me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjor mbahet ky akt konstatimi me z M SH., me detyrë ish- Drejtor Ekonomik në cilësinë e

nëpunësit zbatues (periudha 01.01.2023 – 10.10.2023), aktualisht Përgj/Finance Qendra Blanare dhe znj. Ç Z., me detyrë Drejtoreshë Ekonomike, në cilësinë e nëpunësit zbatues (periudha 16.10.2023 e vazhdim).

2.2.5. Burimi i krijimit të të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga taksat e tarifave, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Evidentimi i detyrimeve të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Për vitin 2023 ka funksionuar Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore me 11punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 1(një) Përgjegjës Sektori dhe 9 Specialist dhe për vitin 2024 me 12 punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 2(dy) Përgjegjës Sektori dhe 9 Specialist.

Për vitin 2023, kanë ushtruar aktivitet 911 subjekte (792 subjekte të biznesit të vogël, 119subjekte të biznesit të madh) dhe për vitin 2024, kanë ushtruar aktivitet 928 subjekte (808 subjekte të biznesit të vogël dhe 120 subjekte të biznesit të madh)

Paketa fiskale për vitin 2023 është miratuar me VKB nr. 108, datë 06.12.2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 1259/1 prot , datë 13.12.2022 dhe për vitin 2024 është miratuar me VKB nr. 129, datë 12.12.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 1238/1 prot , datë 21.12.2023.

Në mënyrë analitike planifikimi dhe realizmi i të ardhurat për taksat dhe tarifave vendore paraqiten në pasqyrën, **Aneks nr. 8**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Nga të dhënat rezulton se, për vitin 2023, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 200,000 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 202,391 mijë lekë, ky tejkalim vjen si rezultat i transferimit të të ardhurave të paplanifikuara në vlerën 39,603 mijë lekë, pra realizimi i planit është për vlerën 162,788 mijë lekë ose 81 %, me një mosrealizim në vlerën 37,212 mijë lekë, mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë dhe për vitin 2024, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 300,000 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 187,905 mijë lekë në vlerën e realizimit ndikon dhe transferimii të ardhurave të paplanifikuara në vlerën 9,211 mijë lekë, pra realizimi i planit është për vlerën 178,694 mijë lekë ose 60 %, me një mosrealizim në vlerën121,306 mijë lekë, mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 22 dhe neni 23, VKB nr.108 datë 13.12.2022“Për miratimin e Paketës Fiskale të vitit 2023” dhe VKB nr. 129 datë 12.12.2023“Për miratimin e Paketës Fiskale të vitit 2024”.

Me mosrealizim paraqiten:

-Taksa për ndërtesën nga familjarët e cila për vitin 2023 nga 3,500 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 730 mijë lekë ose 21%, dhe për vitin 2024 nga 3,500 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 2,571 mijë lekë ose 73%.

-Taksa mbi tokën e cila e cila për vitin 2023 nga 5,300 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 889 mijë lekë ose 17%, dhe për vitin 2024 nga 5,300 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 1,309 mijë lekë ose 25%, nga DTTV gjatë procesit të planifikimit të kësaj takse, nuk është mbështetur në të dhënat që disponon Drejtorinë e Bujqësisë për fondin e tokës gjithsej, sa nga kjo është e ndarë dhe sa e pandarë, që në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 23, pika 1, ku përcaktohet se Baza e taksës mbi tokën bujqësore është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës në pronësi përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë atë, të bëjë ngarkesën për çdo familjarë sipas regjistrave që disponohen pranë Drejtorisë Administrimit dhe Mbrotjtjes së Tokës Bujqësore (pranë qarkut Dibër) dhe Drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve dhe Administrimit të Ujërave, pranë bashkisë Dibër, që sipërfaqe gjithsej është 19117 ha, nga kjo tokë në pronësi private 12686 ha dhe tokë në pronësi shtetërore 6421

ha. Nga evidenca e cila ka dhe kategoritë përkatëse për cilësinë e tokës bujqësore e shpërndarë me bazë fshati janë fondi i tokës Bujqësore gjithsej 18958 ha, dhe 11792 ha në pronësi me AMTP apo certifikata pronësie. Kategoria e V 1491 ha, kategoria VI 1956 ha, kategoria e VII 4082 ha, kategoria e VIII 2582 ha, kategoria e IX 1454 ha dhe kategoria e X 227 Ha.

Plani bazuar kësaj evidence duhej të ishte 17,250,520 lekë, ndërkohë plani i vendosur është 5,300,000 lekë, me një diferencë në shumën 11,950,520 lekë për vitin 2023 (17,250,520 - 5,300,000), gjë e cila ka sjell të ardhura të planifikuara më pak për buxhetin e bashkisë.

Vlerësimi i Tokës Bujqësore gjithsej sipas sipërfaqes/kategorisë/çmimit.

NR.	Kategoria/tokës	çmim/Ha/vit	Sip. Ha	Shuma Lekë
1	Kategoria V	1000	1697	1,697,000
2	Kategoria VI	960	2689	2,581,440
3	Kategoria VII	880	6802	5,985,760
4	Kategoria VIII	880	4403	3,874,640
5	Kategoria IX	880	2945	2,591,600
6	Kategoria X	880	591	520,080
	Totali		19127	17,250,520

-Taksa e licencës së tregtimit të naftës dhe gazit e cila për vitin 2023 nga 2,600 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 600 mijë lekë ose 23%, dhe për vitin 2024 nga 2,600 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 1,000 mijë lekë ose 38%, Taksa e fjetjes në hotele e cila për vitin 2023 nga 4,000 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 1,092 mijë lekë ose 27%, dhe për vitin 2024 nga 7,200 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 1,170 mijë lekë ose 16%. Sa më sipër planifikimi i tyre është bërë pa patur bazë të dhënash për llogaritjen e këtyre taksave dhe tarifave vendore, pra nuk janë marrë në konsideratë kërkesat e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 22, pika 1, ku përcaktohet se.... *Baza e taksës mbi ndërtesat është sipërfaqja e ndërtimit në metër katror e ndërtesës ose e pjesës së saj, mbi dhe nën nivelin e tokës dhe për çdo kat. Sipërfaqja në pronësi të taksapaguesit përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë këtë pronësi*, neni 23, pika 1, ku përcaktohet se*Baza e taksës mbi tokën bujqësore është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës në pronësi përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë atë.*

Gjithashtu nga DTTV për periudhën objekt auditimi janë planifikuar të ardhura nga tregtarë ambulant për tarifën e pastrimit në vlerën 150 mijë lekë, ndriçimi në vlerën 50 mijë lekë, gjelbërimi në vlerën 50 mijë lekë dhe tarifë veterinarë në vlerën 200 mijë lekë, konstatohet se të ardhura nga këto tarifa për periudhën objekt auditimi nuk janë realizuar, pra nga DTTV nuk ka informacion nëse në territorin e kësaj bashkie ushtrojnë aktivitet tregtarë ambulant apo subjekte që janë objekt i tarifës veterinarë, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin taksave vendore” i ndryshuar dhe VKB për miratimin e paketave fiskale.

Nga të dhënat e DTTV, për vitet 2023 dhe 2024 të ardhurat për taksat dhe tarifën vendore të cilat mbledhen me agjent tatimorë paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2023			Viti 2024		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Tat. Thjeshtuar mbi Fitimin	2,100	464	22	6,000	958	16
2	T.mbi TrasPasuri.Paluajtsh	500	253	51	600	138	23
3	T.Vjetore Mjeteve Perdorura	25,200	28,508	113	35,000	31,308	89
4	Renta Minerare	80	15	19	80	39	49
5	Grant nga TAP	15,000	22,787	152	20,000	25,442	127

Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin.

Kjo taksë menaxhohet nga agjenti tatimorë DRT Dibër dhe është planifikuar duke mos marrë në konsideratë numrin e subjekteve të cilët gjatë vitit mbyllen ose regjistrohen, dhe bazën të dhënave për subjektet të cilët në bazë të xhiros do të jenë objekt për pagesën e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, etj. Nga Drejtoria e Taksave nuk është rakorduar (çdo 6 muaj) me Drejtorinë e Rajonale Tatimore Dibër për realizimin e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, dhe pritshmëritë në periudhën në vijim.

Tatimi në burim (TAP).

Kjo taksë menaxhohet nga agjenti tatimorë DRT Dibër dhe është planifikuar duke mos marrë në konsideratë numrin e subjekteve të cilët kanë detyrimin ligjorë për deklarim dhe derdhje të TAP, të atyre që mbyllen ose regjistrohen dhe të ardhurave për pagë që ato kanë. Nga Drejtoria e Taksave nuk është rakorduar (çdo 6 muaj) me Drejtorinë e Rajonale Tatimore Dibër për realizimin e TAP, dhe pritshmërinë në periudhën në vijim.

Taksa e mjeteve të përdorura.

Kjo taksë menaxhohet nga agjenti tatimorë DSHTRR Dibër dhe nuk është planifikuar sipas të dhënave historike, pasi nuk ka një data bazë të saktë për numrin e mjeteve në përdorim që gjenden në territorin e Bashkisë Dibër, të mjeteve që paguajnë dhe atyre që nuk paguajnë si dhe rakordimi për të ardhurat, nëse të ardhurat e arkëtuara janë derdhur totalit në Bashkinë Dibër ose jo, por është mjaftuar vetëm me likuidimet që xhirohen nëpërmjet thesarit nga DSHTRR.

Taksë mbi transaksionet e pasurisë së paluajtshme.

Kjo taksë menaxhohet nga ASHK Rajonale Dibër dhe nuk është planifikuar të dhënave historike pra të realizimit të një viti më para, nga DTTV nuk ka informacion sa transaksione gjatë periudhës ka kryer ASHK dhe thjeshtë nga kjo e fundit ka kaluar për llogari të Bashkisë të ardhura pa një akt rakordimi.

DTTV, nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentit tatimorë DSHTRR, DRT dhe ASHK, në bazë të cilave të bëjë akt-rakordimet, veprime të cilat kanë çuar në mos evidentimin e saktë të ardhurave, në kundërshtim me nenin 117, të Ligjit nr. 9920, dt./- 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, Ligjin nr. 68-2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe Udhëzimin e MF nr. 26, dt. 04.09.2008.

-Nga auditimi për taksën e lëshimit të Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë rezultoi se:

Nga verifikimi i dokumentacionit për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se aktualisht në Bashkinë Dibër ushtrojnë aktivitetin 18 subjekte të cilat tregtojnë hidrokarbure (karburante).

Subjekte të licencuar për tregtimin e lëndëve djegëse “A” ShPK, “B” ShPK, “M.M.” ShPK dhe “H.” ShPK, nuk ju është lëshuar leja me afat 5 vjeçare por me afat 1-2 vite dhe nga subjektet është bërë i mundur likuidimi i një pjesë të detyrimit për tarifën e autorizimit dhe jo vlerën e tij të plotë. Kështu nga vlera prej 4,000,000 lekë është likuiduar vlera 1,400,000 lekë, duke mbetur për likuidim vlera **2,600,000 lekë si ardhur e munguar (e pakontabilizuar)**, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 9**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Sa më sipër, është në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa “b”, pikat 9, 15.1 dhe 15.2.

Në rastet e likuidimeve me këste siç pretendon bashkia, nuk u konstatuan të jenë bërë aktmarrëveshje, kjo në zbatim të nenit 77 të Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.

Gjithashtu nga auditimi i dosjeve të subjekteve që tregtojnë karburante, konstatohet se nga DATTV për asnjë nga rastet nuk gjen zbatim pika 14⁵ e VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017, **pra në dosje mungon dokumentacioni i nevojshëm për përsëritjen e licencave të tregtimit të karburantit.**

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4 “Ushtrimi i veprimtarive në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre bëhet vetëm nga persona juridikë, pasi të jenë pajisur paraprakisht me lejet dhe autorizimet përkatëse, sipas përcaktimeve të këtij ligji. Në mungesë të këtyre lejeve dhe autorizimeve, veprimtaria e kryer quhet e paligjshme”, neni 15... Stacionet e shitjes së karburanteve lejohen të ushtrojnë veprimtarinë e tyre vetëm pasi të jenë pajisur nga organi kompetent me autorizimin përkatës, sipas këtij ligji...”, neni 20-Autorizimet pika 2, “Autorizimet për personat juridikë, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat “ç” dhe “d” të nenit 11⁶, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë **deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje**”; neni 15.1 dhe 15.2 : konkretisht 15.1 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë. 15.N.ë përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për subjektet e licencuara dhe vendndodhjen e pikave të depozitimit apo të tregtimit, në mënyrë që këto të fundit të kontrollojnë zbatueshmërinë e legjislacionit në fuqi.”

Konstatimi: Nga auditimi i dokumentacionit për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se aktualisht në Bashkinë Dibër ushtrojnë aktivitetin 18 subjekte. Disa prej subjekteve të licencuar për tregtimin e lëndëve djegëse, nuk ju është lëshuar leja me afat 5 vjeçare por me afat 1-2 vite dhe nga subjektet është bërë i mundur likuidimi i një pjesë të detyrimit për tarifën e autorizimit. Kështu nga vlera prej 4,000,000 lekë është likuiduar vlera 1,400,000 lekë, duke mbetur për likuidim vlera **2,600,000 lekë** si ardhur e munguar (e pakontabilizuar), në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa “b”, pikat 9, 15.1 dhe 15.2, konkretisht: subjekti “A” ShPK për vlerën 800,000 lekë; subjekti “B” ShPK për vlerën 600,000 lekë; subjekti M.M.” ShPK për vlerën 600,000 lekë dhe subjekti “H” ShPK për vlerën 600,000 lekë

Gjithashtu nga auditimi i dosjeve të subjekteve që tregtojnë karburante, konstatohet se nga DATTV për asnjë nga rastet nuk gjen zbatim pika 14 e VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017, pra në dosje mungon dokumentacioni i nevojshëm për përsëritjen e licencave të tregtimit të karburantit.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me Ligjin nr. 71/2014

⁵14. Përsëritja e licencave bëhet nga organi që ka dhënë licencën, kundrejt një kërkesë të personit juridik, e cila shqyrtohet njësoj si një kërkesë e re, duke paraqitur dokumentet përcaktuara në shkronjat “a”, “ç”, “d”, “dh”, “e”, “ë”, “f” dhe “g”, të pikës 2, të këtij kreu

“Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 15.1 dhe 15.2, neni 20-Autorizimet pika 2.

-Nga auditimi për likuidimin e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë për lejet legalizimit.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga ASHK Dibër janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Dibër. Konkretisht për periudhën e auditimit, sipas listave të vënë në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezulton në fillim të vitit 2023 kanë qenë debitorë 54 qytetarë me vlerë 2,507,750 lekë, për vitin 2023 me lista janë shtuar gjithsej 40 qytetar për vlerë 1,453,290 lekë dhe kanë likuiduar 11 persona me vlerë 3,461,140 lekë, të dhënat në pasqyrën si më poshtë:

Detyrimi 31.12.2022		Shtesat gjatë vitit		Pagesat e kryera gjatë vitit		Detyrimi progresiv deri me 31.12.2023	
Nr.	Vlere	Nr.	Vlere	Nr.	Vlere	Nr.	Vlere
54	2,507,750	40	1,453,290	11	499,900	83	3,461,140

dhe për vitin 2024, me listë kanë ardhë 11 qytetar për vlerën 382,233 lekë dhe kanë likuiduar 14 qytetar në vlerën 555,470 lekë të dhënat në pasqyrën si më poshtë:

Detyrimi 31.12.2023		Shtesat gjatë vitit		Pagesat e kryera gjatë vitit		Detyrimi progresiv deri me 31.12.2024	
Nr.	Vlere	Nr.	Vlere	Nr.	Vlere	Nr.	Vlere
83	3,461,140	11	382,233	14	555,470	80	3,287,903

pra mbeten debitorë më 31.12.2024, gjithsej 80 qytetar me vlerë 3,287,903 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Dibër, rezulton se nga DTTV, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit e të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 3/c, gjithashtu këto lista nuk janë dërguar në fund të periudhës viti 202N.ë Drejtorinë e Financës për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 23,447,723 lekë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh”.

Konstatimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga ASHK Dibër janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Dibër. Konkretisht për periudhën objekt auditimi nga grupi i auditimit sipas listave të vënë në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezulton nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **80 qytetar me vlerë 3,287,903 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Dibër**, rezulton se nga DTTV, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 3/c, gjithashtu këto lista nuk janë dërguar në fund të periudhës

viti 2024 në Drejtorinë e Financës për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 3,287,903lekë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh”.

-Gjendja e debitorëve për taksa e tarifa me datë 31.12.2023 dhe 31.12.2024 në mënyrë progresive.

Nga auditimi i të dhënave rezulton se më datë 31.12.2023në mënyrë progresive, për mos pagesën e detyrimeve të taksave dhe tarifa vendore janë debitorë 343 subjekte në vlerën gjithsej **14,778,326 lekë**(329 subjekte të biznesit të vogël në vlerën 13,427,858 lekë dhe 14 subjekte të biznesit të madh në vlerën 1,350,468 lekë) dhe me 31.12.2024 në mënyrë progresive janë debitorë320 subjekte në vlerën gjithsej **16,383,076 lekë**, (309 subjekte të biznesit të vogël në vlerën 14,729,828 lekë dhe 11 subjekte të biznesit të madh në vlerën 1,653,248 lekë), të dhënat në pasqyrën si më poshtë:

EMËRTIMI	31.12.2023		31.12.2024	
	Vlera	Nr. Subjekte e familje	Vlera	Nr. Subjekte e familje
Debitorë ne total	14,778,326	343	16,383,076	320
Biznesi i madh	1,350,468	14	1,653,248	11
Biznesi i vogël	13,427,858	329	14,729,828	309

Nga të dhënat e pasqyrës rezulton se debitorët e vitit 2023, të krahasuar me vitin 2024 janë në rritje në vlerën 1,604,750 lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se struktura e borxhit për subjektet e biznesit të madh dhe biznesit të vogël, sipas moshës së tij paraqitet si më poshtë:

Mosha e Borxhit	2024	
	Vlera	Nr. Subjekte
Totali	16,383,076	320
1 -3 vjet	3,292,678	127
3-5 vjet	8,275,547	112
Mbi 5 vjet	1,378,023	8
Debitor pasiv ose mbyllur	3,436,828	73

Nga të dhënat e pasqyrës rezulton se nga totali i subjekteve prej 320 që janë debitorë në vlerën 16,383,076 lekë, rezultojnë se kryejnë aktivitet 247 subjekte për vlerën 12,946,248 lekë dhe nuk kanë shlyer detyrimet në nga DTTV nuk kanë ndjekur procedurë për mbledhjes me forcë të detyrimeve, në kundërshtim me në kundërshtim me Kreun XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

Ndërsa në mënyrë progresive debitorë familjarë me datë 31.12.2024, janë 20843 familje për vlerën **53,139,417 lekë** (Taksë toke 15,568 familje për vlerën 17,632,869 lekë, taksë ndërtese 2312 familje për vlerën 10,757,828 lekë dhe taksa e tarifa të tjera 2963 familje për vlerën 24,748,720 lekë) të dhënat në pasqyrën si më poshtë:

Nr.	Emërtim I taksës/tarifës vendore	Numri i debitorëve	Detyrimi deri me 31.12.2022	Vlera e debitorëve të rijnë, krijuar vetëm gjatë vitit 2023, nga mos pagesa e detyrimeve të vitit 2023	Vlera e debitorëve të rijnë, krijuar vetëm gjatë vitit 2024, nga mos pagesa e detyrimeve të vitit 2024	Detyrimi progresiv i debitorëve më 31.12.2024
1	Taks ndërtesë	2,312	7,829,438	930,300	1,998,090	10,757,828

2	Taks toke bujqësore	15,568	9,176,356	3,991,419	4,465,094	17,632,869
3	Debitor truall e tarifa.	2,963	17,963,934	4,512,680	2,272,106	24,748,720
	TOTALI		34,969,728	9,434,399	8,735,290	53,139,417

Konstatimi: Nga auditimi dokumentacionit ligjorë për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, Bashkia Dibër konstatohet se në fund të periudhës viti 2023 janë debitorë 343 subjekte të biznesit të vogël dhe biznesit të madh në vlerën 14,778,326 lekë dhe për taksë toke, taksë ndërtese dhe tarifa vendore në vlerën 44,404,127 lekë, dhe në fund të periudhës viti 2024 janë debitorë **320 subjekte të biznesit të vogël dhe biznesit të madh në vlerën 16,383,076 lekë dhe 20843 familje për taksë toke, taksë ndërtese dhe tarifa vendore në vlerën 53,139,417 lekë**, krahasuar me vitin 2023 debitorët janë në rritje, nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është ndjekur procedurë për mbledhjes me forcë të detyrimeve, në kundërshtim me Kreun XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

Vepimet e mësipërme në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 3/c, neni 22, pika 1, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreun XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 15.1 dhe 15.2, neni 20-Autorizimet pika 2, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa “b”, pikat 9, 15.1 dhe 15.2, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, mbajnë përgjegjësi:

Z.L C, me detyrë Drejtor i DATTV;

Z. B M, me detyrë Përgjegjës Sektori në DATTV.

Mbi administrimin e ujitjes dhe kullimi, për periudhën 2023-2024.

Nga auditimi i dokumentacionit mbi administrimin e ujitjes dhe te kullimit ne zbatim të kërkesave të ligjit nr. 24/2017, datë 09.03.2017 “Mbi administrimin e ujitjes dhe te kullimit”, VKM nr. 1108, datë 30.12.2015 “Për transferimin nga M.B.ZH.R dhe Administratës se Ujërave te asetete te luajtshme dhe te paluajtshme”, Urdhrit nr. 356, datë 4.7.2023 të Kryetarit të Bashkisë “Për plotësimin e detyrave të programuara për sezonin e ujitjes 2023” dhe Urdhrit nr. 150, datë 30.04.2024 të Kryetarit të Bashkisë “Për plotësimin e detyrave të programuara për sezonin e ujitjes 2024” ku përcaktohet se Administratorët e Njësive Administrative do organizojnë e drejtojnë punën për vënien në gatishmëri të gjithë rrjetit të ujitjes dhe përgjigjen për menaxhimin e të ardhurave të realizuara nga tarifa bazë në bashkëpunim me drejtorinë e Financës.

Për vitin 2023, janë emëruar me kontrata provizore në kohën e sezonit pranë njësive administrative, konkretisht:

-Për NJA Arras personi i ngarkuar për menaxhim z. A S. sipas vendimit nr. 341, datë 18.7.2023 me kontratë të përkohshme si punonjës i kanaleve vaditës

Për NJA Kastriot personi i ngarkuar për menaxhim z. S V. sipas vendimit nr. 342, datë 18.7.2023 me kontratë të përkohshme si punonjës i kanaleve vaditës

Për NJA Fushë-Çidhën personi i ngarkuar për menaxhim z. D S. sipas vendimit nr. 403, datë 6.9.2023 me kontratë të përkohshme si punonjës i kanaleve vaditës.

Për NJA Muhur personi i ngarkuar për menaxhim z. SH L. sipas vendimit nr. 343, datë 18.7.2023 me kontratë të përkohshme si punonjës i kanaleve vaditës.

Për NJA M.n personi i ngarkuar për menaxhim z. S P. me vendim nr. 339, datë 18.7.2023 me kontratë të përkohshme si punonjës i kanaleve vaditës.

Ndërsa për vitin 2024 nuk ka emëruar punonjës me kontrata provizore për menaxhimin e kanaleve por sipas urdhrit të mësipërm do të menaxhohet nga Administratorët e Njësi Administrative të cilët do caktojnë personat përgjegjës që pagesa e tyre do formalizohen nga Drejtoria e Financës.

Nga dokumentacioni I vënë në dispozicion rezulton se nuk është caktuar punonjës për vitin 2024.

Sipas dokumentacionit, konstatohet se për asnjë nga NJA nuk janë evidentuar kërkesa të fermerëve për ujtitje. Gjithashtu nuk evidentohet që të jetë aplikuar dhe tarifa e shërbimit prej 100/30l/s, kjo sipas VKM nr. 108, datë 6.12.2022, pika 2.9 *tarifa për shërbime nga institucionet e varësisë në bashkinë Dibër*, si dhe dokumentacion ligjorë mbi arkëtimin e lekëve nga procesi i vaditjes të paguar nga banorët.

Sipas paketave fiskale detyrimi për tarifën e ujitjes është 1,000 lekë/ha.

Për vitin 2023, për menaxhimin e saj Kryetari i bashkisë me shkresat respektive, konkretisht:

Shkresa nr. 3673 prot, datë 27.9.2023 për NJA Arras;

Shkresa 3676 prot, datë 27.9.2023 për NJA Kastriot;

Shkresa nr. 3675 prot, datë 27.9.2023 për NJA Fushë-Çidhën;

Shkresa nr. 3672 prot, datë 27.9.2023 për NJA Muhur;

Është kërkuar zbatimi i urdhrit nr. 356, datë 4.7.2023 të Kryetarit të Bashkisë “Për plotësimin e detyrave të programuara për sezonin e ujitjes 2023”, që “Tarifa e shërbimit të mbliidhet gjatë vaditjes. Të rakordohet me Drejtorinë e Financës dhe DTTV për arkëtimin e tarifës 1000 lekë/ha brenda datës 20.8.2023, nga të dhënat rezulton se një rakordim i tillë nuk është bërë as gjatë vitit 2023.

Për vitin 2024, për menaxhimin e saj Kryetari i Bashkisë me shkresën 1637/1 prot, datë 09.08.2024 “Kujtesë mbi zbatimin e Urdhrit nr. 150, datë 30.04.2024 “Për plotësimin e detyrave të programuara për sezonin e ujitjes 2024”, drejtuar Nj/Administrative M.n, Tomin, Kastriot, Arras, Fush-Çidhën dhe Slllovë, është kërkuar zbatimi i urdhrit të mësipërm, të rakordohet me Drejtorinë e Financës dhe DTTV për derdhjen e tarifës në llogari të bashkisë me emërtimin tarifë shërbimi, nga të dhënat rezulton se një rakordim i tillë nuk është bërë as gjatë vitit 2024.

Sipas evidencave të paraqitura nga Drejtoria e Bujqësisë Bashkia Dibër për vitin 2023 dhe 2024, konstatohet se sipërfaqja e projektuar për vaditje është 4145 ha, ndërsa në fakt si për vitin 2023 dhe 2024 sipërfaqja faktike e vaditur është 2836 ha për sasinë e ujët të përdorur 17902 m³.

Sipas informacionit të marrë nga DATTV mbi arkëtimet e kësaj tarife, konstatohetse për vitin 2023 është arkëtuar vlera 186,523 lekë, nga e cila:

NJA M.n në shumën 80,000 lekë, NJA Fushë- Çidhën në shumën 80,000 lekë dhe NJA Arras në shumën 26,523 lekë.

Ndërsa NJA Kastriot dhe Muhur nuk kanë arkëtuar të ardhura për tarifën e vaditjes.

Dhe për vitin 2024 është arkëtuar vlera 121,695 lekë, nga e cila:

NJA M.n në shumën 30,000 lekë, NJA Fushë- Çidhën në shumën 80,000 lekë dhe NJA Arras në shumën 11,895 lekë.

Ndërsa NJA Tomin dhe Kastriot nuk kanë arkëtuar të ardhura për tarifën e vaditjes.

Sa më sipër nuk u paraqit dokumentacion sipas përcaktimeve të ligjit nr. 10296, datë për sasinë e ujit që vihej në dispozicion nga Drejtoria e Bujqësisë për çdo Njësi administrative për sipërfaqen e tokës që duhej vaditur në bazë të një aktrakordimi midis personave përgjegjës të Drejtorisë së Bujqësisë dhe Administratorëve të NJA.

Nuk është i dokumentuar vlera e arkëtimeve që bëhej nga personi i caktuar nga administratori e pagesave që kryenin qytetarët, nëpërmjet një mandat arkëtimi.

Pagesat e qytetarëve janë derdhur në bankë nga NJA sipas një fature për arkëtim të lëshuar nga DATTV me përshkrimin “*Tarifë Vadtje*”, pra mungon “Gjurma e auditimit” e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to, që përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin.

Nga të dhënat e mësipërme në zbatim të paketës fiskale (1,000 lekë/ha) dhe sasisë së tokave të vaditura të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Bujqësisë për sipërfaqen e vaditur (2836 ha), arkëtimet duhet të ishin në vlerën 2,836,000 lekë (2836 ha x 1,000 lekë/ha), por që në fakt për vitin 2023, janë për vlerën 186,523 lekë dhe për vitin 2024 janë për vlerën 121,695 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar neni 12, pika 3, germa “**dh**” dhe “**f**”, Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar, pikat 61-72-*Dokumentimi i vlerave monetare dhe letrave me vlerë*.

Gjithashtu nga vlerësimi i grupit të auditimit, në lidhje me mbështetjen ligjore në përcaktimin e tarifave që po përdoren për ujitjen e tokave bujqësore, përcaktuara në paketën fiskale, për vitin 2023 dhe 2024 është konstatuar se:

Nga ana e Bashkisë Dibër nuk është përcaktuar në paketën fiskale, asnjë lloj tarife për mirëmbajtjen e sistemit të ujitjes dhe kullimit, kjo në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 24/2017, datë 09.03.2017 “*Për administrimin e ujitjes dhe kullimit*”, neni 17 “*Tarifë vjetore e mirëmbajtjes së infrastrukturës* “ku përcaktohet qarte se : “*Bashkia mbledh tarifë vjetore të mirëmbajtjes për çdo sipërfaqe toke, brenda zonës së saj të ujitjes, kjo brenda datës 31 Janarit të çdo viti. Për këtë detyrim njoftohet me shkrim zotëruesi i tokës, ku në këtë tarifë përfshihen shpenzimet e mirëmbajtjes të sistemit të ujitjes, si dhe koston e pastrimit të kanaleve kulluese*”. Nga vlerësimi i kryer pranë Sektorit të Ujitjes dhe Kullimit, mbi funksionimin e sistemit në drejtim të “*planifikimit të nevojave për ujë për ujitje, shfrytëzimin, mirëmbajtjen dhe rehabilitimin e sistemeve të ujitjes e të kullimit*” kjo në zbatim të kërkesave të ligjit nr.24/2017 datë 09.03.2017 “*Për administrimin e ujitjes dhe të kullimit*” kreu IV, neni 15 “*Detyrat dhe përgjegjësitë kryesore të bashkive*” është konstatuar se:

1. Nuk disponohej plani i masave për vënien në gatishmëri të veprave ujitëse dhe kulluese.
2. Nuk ekzistonte programi i ujitjes apo dhe kullimit, ku të ishin pasqyruar qarte:
 - Evidentimi i kulturave bujqësore të mbjella dhe sipërfaqet përkatëse, për çdo fermer.
 - Përcaktimi i nevojave për ujë për ujitje për çdo fermer.
 - Hartimi i grafikut paraprak të ujitjes.
 - Evidentimi i gjendjes fizike të skemave ujitëse, për dërgimin e ujit në parcela.
 - Evidentimi i gjendjes fizike të kanaleve ujitës dhe kullues.
3. Nuk është realizuar “Monitorimi” i shpërndarjes së ujit për ujitje, e konkretisht:
 - Monitorimi i shpërndarjes së ujit për fermerët mbi bazën e sipërfaqes.
 - Monitorimi i evidencës numrin e ujitjeve, sasinë e ujit, sipërfaqen e ujitur, për çdo fermer.
 - Monitorimi i realizimit të punimeve në kullim.
 - Nuk disponohet asnjë proces verbal i rregullt monitorimi i sipërfaqes që figuron nën ujë.
 - Nuk disponohet asnjë akt marrëveshje mes fermerëve apo dhe fshatareve me Bashkinë, mbi kërkesën që kanë për vaditje në reference të kulturave që disponojnë. Mbi bazën e se cilës do të behej dhe llogaritja e shpërndarjes së ujit sipas nevojave apo dhe llogaritja e detyrimit për shërbimin që do ju kryhej.
 - Nuk disponohet asnjë lloj monitorimi që të përcaktojë detyrimin sipas kërkesave të paketës fiskale.

Për sa sipër ngarkohen me përgjegjësi:

z. A C. me funksion Drejtori i Drejtorisë së Bujqësisë;

z. A D. me funksion Përgj/Spektori në Drejtorinë e Bujqësisë;

- z. M B. me funksion Administrator NJA M.n;
- z. D S. me funksion Administrator NJA Fushë-Çidhën;
- z. U LL. me funksion ish- Administrator Arras;
- z. A H. me funksion administrator NJA Kastriot;
- z. A Ll. me funksion Administrator NJA Muhur;

2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023/2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2024.

Për vitin 2024, në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar Degës së Thesarit me shkresën nr. 1192 prot., datë 25.03.2025, të përbëra si vijon:

Format nr. 1 –Pasqyra e pozicionit financiar.

Format nr. 2 –Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).

Format nr. 3 – Pasqyra e flukseve monetare (Caush-Flow).

Format nr. 4 –Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Format nr. 5 –Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Format nr. 6 –Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).

Format nr. 7/b –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).

Format nr. 8 –Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga znj. Ç Z. si nëpunës zbatues dhe Kryetar i Bashkisë z. RR S., Nëpunës autorizues.

- Mbjajtja e kontabilitetit viti 2024.

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, ditari i arkës, magazinën, ditari i veprimeve të ndryshme etj, që e bën më risk të lartë për sa i përket sigurisë në saktësinë informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti.

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

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

- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”

- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitorë.

- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar.

Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

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

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2024, të pozicionit financiar për Njësia Publike Bashkia Dibër.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2024, të pozicionit financiar Bashkia Dibër; Formati nr.1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme: Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivitetit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2024, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si në vijim;

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet= 5,761,020,376 lekë.

Aktivet 6,215,905,659 lekë.

Pasivet 454,885,283 lekë.

Aktivet afatshkurtra, me datë 31.12.2023 paraqiten në vlerën 603,458,813 lekë dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”	175,611,558 lekë
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”	32,004,543 lekë
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”	230,408,879 lekë
“Të tjera aktive afat shkurtra	165,433,833 lekë

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”, përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2023-2022
520	Disponibilitete në thesar	159,156,358	254,103,052	(94,946,694)
532	Vlera të tjera	16,455,200	20,252,200	(3,797,000)
Totali		175,611,558	274,355,252	98,743,694

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në vlerën 159,156,358 lekë, sipas aktrakordimit me Thesarin përbëhet nga: gjendja e Llogaria 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në pasqyrën 1 “Pasqyra e pozicionit financiar” paraqitet në vlerën 100,113,787 lekë (grandi papërdorur në vlerën 78,109,634.31 lekë dhe të ardhura të papërdorura në vlerën 22,004,152.7 lekë) dhe gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 58,949,371 lekë, Takse Pulle 93,200 lekë, dhe ndryshimi gjendjes së inventarit në vlerën 4,815,071 lekë, Vlera e llogarisë 532 “Vlera të tjera” në vlerën 16,455,200 lekë, përfaqëson vlerën 1,152,000 lekë të pullave të Gjendjes Civile dhe vlerën 490,000 lekë që përfaqëson (Vërtetime toke), në vlerën 300,000 lekë (Vërtetime transporti), në vlerën 2,472,600 lekë (Vërtetime Ndhimë ekonomike), Vërtetime banimi në vlerën 2,149,200 lekë, Vërtetime page në vlerën 49,800 lekë, Vërtetim pronësie në vlerën 29,700 lekë, Vërtetim Zyra e Taksave në vlerën 220,000 lekë, Bileta zënie Hapësire (tregu) në vlerën 449,400 lekë, Certifikata Veterinare në vlerën 3,402,500 lekë dhe Bileta Larje (për Qendrën Balneare Peshkopi) në vlerën 5,740,000 lekë), të cilat rakordojnë me rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË)”.

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grande të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Dibër në 31.12.2023 paraqitet në vlerën 32,004,543 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “*Materiale*” në vlerën 18,067,880 lekë, llogaria kontabël 32 “*Inventar i imët*” në vlerën 12,333,530 lekë dhe nga llogaria 35 “*Mallra*” në vlerën 1,603,133 lekë. Diferencat me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjet e inventarit në vlerën 4,815,071 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në vlerën (4,815,071) lekë.

Llogaria 31 “Materiale”, ka vlerën 18,067,880 lekë vlerë e cila është e barabartë me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen dhe aktrakordimin e mbajtur në fund të vitit me komisionin dhe përgjegjësin material dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	12,606,786
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	64,295,570
Dalje nga magazina gjatë vitit	58,834,476
Gjendja në 31.12.2024	18,067,880

Llogaria 32 “Inventarë i imët”, ka vlerën 12,333,530 lekë vlerë e cila është e barabartë me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen dhe aktrakordimin e mbajtur në fund të vitit me komisionin dhe përgjegjësin material dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2024	12,088,352
Hyrje gjatë vitit 2024	359,040
Dalje gjatë vitit 2024	113,592
Gjendja në 31.12.2024	12,333,530

Llogaria 35 “Mallra”, ka vlerën 1,603,133 lekë, vlerë e cila përfaqësohet vetëm nga gjendja e mallrave ushqimor, vlerë e cila është e barabartë me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen dhe akt akordimin e mbajtur në fund të vitit me komisionin dhe përgjegjësin material dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2024	2,494,334
Hyrje gjatë vitit 2024	14,077,528
Dalje gjatë vitit 2024	14,968,729
Gjendja në 31.12.2024	1,603,133

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

- Inventarizimi i aktiveve për vitin 2024 Bashkia Dibër.

Në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 11, pika 4, dhe Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 74, parashikohet se çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës.

Auditimi i procesit të inventarizimit është kryer duke u bazuar në gjendjen e aktiveve/ shtesat/ pakësimet apo nxjerrjen jashtë përdorimit të evidentuara në pasqyrën nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, pasqyrën nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)”, kartelat sipas personave të cilën kanë aktive në përdorim, urdhrat për ngritjen e komisioneve të inventarizimit, vlerësimit, asgjësimit, relacionet dhe

raportet për gjendjen e inventarit pas përfundimit të procesit të inventarizimit, procedurat për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit, fletë-hyrjeve dhe fletë-daljet nga magazina etj.,. Për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit për vitin 2024, ka dalë Urdhri nr. 394, datë 29.10.2024, i Kryetarit të Bashkisë për ngritjen e komisioneve të inventarizimit për Bashkinë Dibër dhe vlerësimin e aktiveve të qëndrueshme për periudhën janar –dhjetor 2024, përkatësisht në shkolla, kopshte, çerdhe, Bashki dhe Njësi Administrative për llogarite financiare si me poshtë:

-llogaria 214 ‘Instalime teknike, makineri e pajisje’ vlera 49,974,070 lekë

-llogaria 215 ‘Mjete Transporti’ vlera 95,402,967 lekë

-llogaria 218 ‘Inventar ekonomik’ vlera 175,550,579 lekë

-llogaria 32 ‘Objekte inventari’ vlera 12,333,530 lekë

Nga Drejtoria Ekonomike është hartuar përmbledhëse e inventarëve për llogaritë sa më sipër për të cilat nga komisionet e inventarizimeve janë konstatuar për jashtë përdorimit sipas llogarive si më poshtë:

-llogaria 214 ‘Instalime teknike, makineri e pajisje’ vlera 1,778,599 lekë

-llogaria 218 ‘Inventar ekonomik’ vlera 6,958,222 lekë

-llogaria 32 ‘Objekte inventari’ vlera 2,057,471 lekë

Për vitin 2024 Bashkia Dibër nuk ka procedurë për nxjerrje jashtë përdorimit.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se është kryer inventarë fizik për llogarinë 31 “Materiale”, llogarinë 32 “Inventarë i imët”, llogarinë 214 “ Instalime teknike Makineri pajisje” llogarinë 215 “Mjete transporti”, llogarinë 214 “ Instalime teknike Makineri pajisje” dhe llogarinë 218 “Inventarë ekonomik” ndërsa për llogaritë e tjera të Aktiveve Afatgjata Materiale nuk është kryer inventarë fizik si rrjedhojë pasqyrat financiare përmbajnë vetëm vlerat kontabël të tyre, pra na japin arsye të mos kemi siguri mbi vlerat në pasqyrat e pozicionit financiar për sa i përket llogarive në fund të vitit, veprime në shkelje të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat; 74, 77, 83, 85/a, b, 86, 95, UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu III, pika 30, i ndryshuar.

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”, ne periudhën raportuese viti 2024 paraqiten në vlerën 395,842,712 lekë dhe përbehet nga:

Gjendja Llog(423; 429) “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”, në pasqyrat e pozicionit financiar të paraqitet më datë 31.12.2023 dhe në datë 31.12.2024 paraqitet në vlerën 5,880,928 lekë për të njëjtën vlerë. Në këtë llogari janë pasqyruar gjoba të ndryshme e cila gjatë vitit nuk ka arkëtime ndërmjet dy periudhave raportuese ushtrimore.

Gjendja Llog.(468) “Debitorë të ndryshëm”, ne fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 101,944,016 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2024	95,508,956
Shtesa gjatë vitit 2024(D)	28,461,560
Pakësimi gjatë vitit 2024 (K)	22,026,500
Gjendja në 31.12.2024	101,944,016

Vlera e debitorëve ne vitin 2024 në krahasim me vitin 2023 ka pësuar një rritje prej 6,435,060 lekë, të analizuara paraqiten në pasqyrën **Aneks nr 1**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Konstatimi: Nga auditimi rezultoi se llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 101,944,016 lekë, nga verifikimi i kryer rezulton se në debi të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk janë përfshirë detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimeve për vlerën 3,461,140 lekë dhe debitorët familjarë në vlerën 53,139,417 lekë, gjithsej në vlerën 56,600,557 lekë, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të llogarive, në

kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 30.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 122,583,935 lekë, e cila përfaqëson llogaritë e klasës 4 të Pasivit, si më poshtë:

1-Detyrime për paga ndaj personelit të pasqyruara në llog.(42) “Detyrime ndaj personelit” në vlerë 44,230,300 lekë.

2-Detyrime për sigurime shoqërore pasqyruar llog.(435) “Sigurime shoqërore” në vlerë 13,125,519 lekë.

3-Detyrime për sigurime shëndetësore të pasqyruara në llog.(436) “Sigurime shëndetësore” në vlerë 1,810,029 lekë.

4-Detyrimet ndaj shtetit për tatime e taksa të pasqyruara në llog.(431) “Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa” në vlerë 2,928,476lekë.

5-Detyrime nda furnitorëve të pasqyruara në llog.(401-408)“Furnitorë e llogari të lidhura me to” në vlerë 60,489,611 lekë, për fatura të cilat nuk kanë mbushur afatin 60 ditor për likuidim.

Konstatimi: Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 122,583,935 lekë, e cila përfaqëson llogaritë e klasës 4 të Pasivit për paga, sigurime , tatime dhe furnitorë të ndryshëm, e cila **nuk** kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare, e cila paraqitet në vlerën 0 lekë, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 32.

Llogaria (486) “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, ne pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2023 në vlerën 215,016,907 lekë, ndërsa në datë 31.12.2024 në vlerë 165,433,833 lekë të cilat përfaqësojnë detyrimet e prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve, të analizuar si më poshtë:

Mallra e shërbime (602) në vlerën 25,063,870 lekë

Nga këto Vendime Gjykate në vlerën 8,365,724lekë

Investime (230,231) në vlerën 132,004,239 lekë,

Aktivët Afatgjatë jo materiale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivët Afatgjatë Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 “Studime dhe kërkime”, në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 31,333,653 lekë (viti 2023:33,640,095 lekë). Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 65,256,270 lekë (viti 2023: 66,333,870 lekë), pakësim për vlerën 1,077,600 lekë si rezultat i sistemimeve të kësaj llogarie.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 202 “Studime dhe projekte”, sipas Formatit nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë jo materiale (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 65,256,270 lekë (viti 2023: 66,333,870 lekë). Nga verifikimi i inventarit kontabël rezultoi se vlera prej 55,313,000 lekë që i përket studimeve e kërkimeve të cilat janë pjesë e këtij inventari, nuk ka informacion nëse janë vënë në zbatim ose jo pavarësisht faktit që disa nga këto studime e kërkime i përkasin investimeve për objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim, të cilat duheshin sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, kjo ka sjellë paraqitjen e AAGJM më pak për këtë vlerë, për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk e pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e AAGJM, të numrit të tyre për efekt të inventarizimit fizik dhe llogaritjes së amortizimit, veprim në mospërputhje me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 08, datë

09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” ndryshuar, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30, i ndryshuar dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”, ku citohet se; *Pika “c”, Të ndryshme. Në strukturën e investimeve dhe të ndërtimeve themelore, përveç punimeve të ndërtim-montimit përfshihen edhe: Nën-pika “b”, studime e projekte, duke filluar nga studimi i domosdoshmërisë dhe leverdishmërisë së ndërtimit të veprës, deri në mbikëqyrjen e kolaudimin përfundimtar te objektit.*

E analizuar kjo llogari sipas inventarit kontabël, paraqitet në pasqyrën **Aneks nr.2**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Aktivët e afatgjatë materiale (AAM)

Llogaria 210 “Toka, troje Terrene”, paraqitet me vlerë neto dhe kosto historike si në mbyllje të vitit 2023 e vitit 2024 në vlerën 28,394,404 lekë, e cila analizohet si me poshtë:

210 " Toka, troje Terrene "	Vlera
Rruga për te gjimnazi ri	894,404
Shpronësim truallit shkolla e mesme + konvikti	27,500,000
Totali	28.394.404

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 210 “Toka troje terrene”, sipas Formatit nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë jo materiale (kosto historike)”, paraqitet si në mbyllje të vitit 2023 e vitit 2024 në vlerën 28,394,404 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël të kësaj llogarie konstatohet se, nuk është pasqyruar vlera e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të konvikteve, godina e Bashkisë, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj, sipas inventarit të aktiveve afatgjatë materiale, të pasqyruar në llog.(212) “Ndërtime e konstruksione, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjatë Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.

Llogaria 211 “Pyje, Plantacione”, paraqitet me vlerë neto dhe kosto historike si në mbyllje të vitit 2022 e vitit 2023 në vlerën 1,268,000 lekë, e cila përfaqëson vlerën e pemëve dhe fidanë dekorativ.

Llogaria 212 “Ndërtesa konstruksione”, ne aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 865,902,470 lekë (viti 2023:836,384,275 lekë). Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 1,491,253,472 lekë (viti 2023: 1,423,140,496 lekë).

Gjatë vitit kjo llogari është shtuar (D) në vlerën 69,646,060 lekë, si rezultat:

Blerje me pagesë në vlerën 19,972,690 lekë për objektet sipas pasqyrës **Aneks 3**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Lëvizje brenda aktiveve në vlerën 49,673,370 lekë për objekte të cilat janë keq klasifikuar ndër vite në llogari të tjera të aktiveve dhe në vlerën 1,533,084 lekë si rezultat i dublimeve në inventarin e kësaj llogarie.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 212 “Ndërtesa Konstruksione” sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 1,491,253,472 lekë (viti 2023: 1,423,140,496 lekë). Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” konstatohet se, nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë, që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksionit të

objekteve, vlera mbikëqyrjes e kolaudit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë kosto të mëpasshme duhet ti shtohen kostos fillestare të AAGJM^{së}. Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM me komision të ngritur nga Titullari Institucionit, në këtë llogari vlera prej 135,940,644 lekë është e pa analizuar me objekte, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30, i ndryshuar.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet “vlerën reale” të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Dibër, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale”, Paragrafi “Trajtimet kontabël për aktivet afatgjata materiale”, pika 23-32 “Modeli i rivlerësimit”. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” për 11 objekte variojnë nga 25,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet.

Mosveprimet në lidhje me vlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 105 “Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar”.

Gjendje e kësaj llogarie e analizuar sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet në pasqyrën **Aneks 4**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”, në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 4,001,949 lekë (viti 2023: 3,856,167,621 lekë). Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 5,299,623,284 lekë (viti 2023: 5,056,572,985 lekë). Gjatë vitit kjo llogari është shtuar (D) në vlerën **433,312,833 lekë**, si rezultat i blerjeve me pagesë në vlerën 139,771,949 lekë për objektet sipas pasqyrës **Aneks 5**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Lëvizje brenda aktiveve në vlerën 293,540,884 lekë për objekte të cilat janë keq klasifikuar ndër vite në llogari të tjera të aktiveve dhe në vlerën 190,262,534 lekë si rezultat i dublimeve në inventarin e kësaj llogarie.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se Llog 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 5,299,623,284 lekë (viti 2023: 5,056,572,985 lekë).

Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” konstatohet se, nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë, që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksionit të objekteve, vlera mbikëqyrjes e kolaudit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë kosto të mëpasshme duhet ti shtohen kostos fillestare të AAGJM^{së}, nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM me komision të ngritur nga Titullari Institucionit, në këtë llogari vlera prej 41,330,544 lekë është e pa analizuar me objekte, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata, në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e

raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30, i ndryshuar.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se në llogarinë 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* referuar analizës së inventarit kontabël të kësaj llogarie konstatohet se, nuk është zbritur vlera për 86 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve në vlerën 1,821,675,198 lekë, që sipas VKM nr. 302, datë 11.05.2022 *“Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura “që duhej transferuar në Ujësjellës Kanalizime Dibër, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.*

Gjendje e kësaj llogarie e analizuara sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet sipas pasqyrës **Aneks 6**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Konstatime: Nga auditimi ka rezultuar se për asetet të transferuara me VKM nr.1533, datë 19.11.2008 *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Peshkopi, qarku Dibër”*; VKM nr.1179, datë 20.08.2008 *“Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme, shtetërore, në Komunën M.n, të qarkut të Dibrës”*; VKM nr. 1001 datë 10.12.2010 *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Arras, të qarkut të Dibrës”*. Nuk ka informacion sa prej tyre janë të pajisura me certifikatë pronësie , sa nga këto asete janë pjesë e inventarit kontabël, nuk është kryer inventarizimi fizik dhe vlerësimi i tyre, me komision të ngritur nga titullari i njësisë vendore. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85. Gjithashtu në llog. (211) “Pyje, kullota, plantacione”, nuk është pasqyruar vlera e pyjeve e kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Dibër me VKM 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”, pika 8, shtojca nr. 6 me listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Dibër, me nr. nga 1(një) deri 2327 (dymijë e treqind e njëzet e shtatë). Sipas këtij vendimi Bashkia Dibër ka në pronësi gjithsej 36,662 ha nga të cilët 25,351 ha pyje; 5,412 ha kullota, 534 ha sipërfaqe me bimësi pyjore, 3,417 ha sipërfaqe in produktivë, 1,889 ha sipërfaqe djerr dhe 57 ha sipërfaqe ujore kjo llogari nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore . Veprim në mospërputhje me UMF nr.8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 klasa 2, nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve e Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit. Llog. (211) *“Pyje, kullota, plantacione”* nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”* dhe UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, Kap IV, pikat 74, 96, UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*, Kap.II, pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2, UMF nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, pika 30, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*.*

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 43,974,334 lekë (viti 2023:59,398,774 lekë). Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 49,974,070lekë (viti 2023: 86,384,092 lekë).

Gjatë vitit kjo llogari është shtuar (D) në vlerën 4,266,301 lekë, si rezultat blerjeve me pagesë vegla pune. Pakësuar (K) për vlerën 40,676,323 lekë si rezultat i dublimeve në inventarin e kësaj llogarie në bilancin e vitit 2019 konstatuar gjatë vitit 2023.

Llogaria 215 “Mjete transporti”, ne aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 47,647,015 lekë (viti 2023:50,181,770 lekë). Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 95,402,967 lekë (viti 2023: 94,382,967 lekë).

Gjatë vitit kjo llogari është shtuar (D) në vlerën **1,020,000 lekë**, si rezultat shtesa pa pagese për dy mjete të bërë hyrje gjatë vitit 2024, të ardhura nga Reparti ushtarak Zall-Herr sipas flet daljes nr. 1, datë 06.02.2013 të bëra hyrje me fletëhyrje nr. 42, datë 30.07.2024.

Gjendje e kësaj llogarie e analizuar sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet sipas pasqyrës **Aneks 7**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik”. Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative të Bashkisë, në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 108,614,151 lekë (viti 2023:111,090,834 lekë). Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 175,550,573 lekë (viti 2023: 150,873,718 lekë). Gjatë vitit kjo llogari është shtuar (D) në vlerën 24,676,855 lekë, si rezultat, i blerje me pagesë në vlerën **1,964,515 lekë** për dekorin, bibliotekën dhe pajisje mobiliere shkolla dhe shtesë pa pagesë në vlerën 22,712,340 lekë për inventarë ekonomik të ardhura nga Ministria e Arsimit.

Llogaria kontabël 24 “Aktive të Qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”. Kjo llogari përfaqëson aktive të cilat janë vlerësuar për jashtë përdorimi nga inventarët e kryera, e cila është deklaruar për vlerën 27,776,781 lekë nga të cilat pajisje kompjuterike në vlerën 4,302,583 lekë që i përkasin llogarisë 218 “Inventarë ekonomik” dhe mjete transporti llogaria 215 “Mjete transporti” në vlerën 23,474,198 lekë që i përket 16 automjeteve të dëmtuara të dhënat paraqitet sipas pasqyrës **Aneks 8**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria kontabël 24 “Aktive të Qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”, sipas Formatit nr.7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 27,776,781 lekë, të cilat përfaqësojnë pajisje kompjuterike në vlerën 4,302,583 lekë që i përkasin llogarisë 218 “Inventarë ekonomik” dhe mjete transporti llogaria 215 “Mjete transporti” në vlerën 23,474,198 lekë që i përket 16 automjeteve të dëmtuara të evidentuara gjatë viteve 2019-2021, për të cilat nuk është ngritur komision për asgjësimin dhe vlerësimin e si mbeturinë, skrap me qëllim shitjen për realizimin e të ardhurave për Bashkinë Dibër. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 , 85, 109, 110 dhe 111.

Llogaria 230 “Aktive afatgjata jo materiale”, në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 40,381,142 lekë (viti 2023:41,625,665 lekë), e analizuar sipas pasqyrës **Aneks nr. 9** bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Llogaria 231 “AAGJM Investime në proces”, në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 442,981,895 lekë (viti 2023:657,341,828 lekë), e analizuar sipas pasqyrës **Aneks 10**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

PASIVET (DETYRIMET)

- Pasivet Afatshkurtra

Llog e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Dibër me 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2024, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2024, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Llogaritë		Viti 2024	Viti 2023	Diferenca/ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	60,489,611	311,094,183	(250,604,572)
42	Detyrime ndaj personelit	44,230,300	36,687,070	7,543,230
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	2,928,476	1,533,587	1,394,889
435	Sigurime shoqërore	13,125,519	10,654,764	2,470,755
436	Sigurime shëndetësore	1,810,029	1,467,369	342,660
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	59,042,571	92,775,788	(33,733,217)
467	Kreditorë të ndryshëm	165,433,833	215,016,907	(49,583,074)
43,41	Operacione me shtetin (detyrime)	107,824,944	101,389,884	6,435,060
	Gjendja më fund të periudhës	454,885,283	770,619,552	(315,734,269)

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2023 në vlerën 311,094,183 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024 në vlerën 60,489,611 lekë me diferencë për 250,604,572 lekë. Vlëra 60,489,611 lekë përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj të tretëve, për fatura të pa likuiduara të fund vitit të cilat nuk kanë përmbushur afatin 60 ditore për likuidim.

Gjendja llog.(42) “Detyrime ndaj personelit”, gjendje në datë 31.12.2024 paraqitet në vlerë 44,230,300 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Llog. 42 "Detyrime ndaj personelit"	
Celje e vitit 2024	36,687,070
Shtesa (K)	486,160,723
Pakësime (D)	478,617,493
Gjendja në 31.12.2024(K)	44,230,300

Gjendja llog.(431) “Detyrime ndaj shtetit tatim taksa”, gjendje në datë 31.12.2024 paraqitet në vlerë 2,928,476 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

Llog. 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa"	
Celje e vitit 2024	1,533,587
Shtesa (K)	27,060,963
Pakësime (D)	25,666,124
Gjendja në 31.12.2024 (K)	2,928,476

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor 2024 që paguhet në muajin janar 2025 dhe janë përkatësisht në vlerat 13,125,519 lekë dhe 1,810,029 lekë.

Llog. 435 "Sigurime shoqërore"	
Celje e vitit 2024	10,654,764
Shtesa	170,494,396
Pakësime	168,023,641
Gjendja në 31.12.2024	13,125,519
Llog. 436 "Sigurime shëndetësore"	
Celje e vitit 2024	1,467,369
Shtesa	17,299,691
Pakësime	16,957,031
Gjendja në 31.12.2024	1,810,029

Gjendja llog.(466) “Kreditorë për mjete në ruajtje”, gjendje në datë 31.12.2024 paraqitet në vlerën 59,042,571 lekë e cila përfaqëson ngurtësimin si detyrime të Bashkisë ndaj operatorëve ekonomik për 5% garanci në punimet e objekte të ndryshme të përfshirë ndër vite. Gjatë periudhës raportuese ushtrimore viti 2024, Sektori financës ka dokumentuar ngurtësime, në vlerën 15,296,940 lekë të dhënat sipas pasqyrës **Aneks 11**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit dhe ka likuiduar garanci për objekte në vlerën 49,113,357 lekë, sipas pasqyrës **Aneks 12**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Për këtë gjendje të llog 466 është bërë raportimi në degën e Thesarit në mënyrë analitike sipas pasqyrës **Aneks 13**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten detyrimet për fatura të pa likuiduara dhe vendime gjykate të cilat për vitin 2024 paraqiten në vlerën 165,433,833 lekë, sipas pasqyrës **Aneks 14**, bashkëlidhur, Projekt Raportit të Auditimit.

-Llog.(4341) “Operacione me shtetin (detyrime)” në fund të periudhës raportuese ushtrimor viti 2025, paraqitet në vlerë 107,824,944 lekë e cila përfaqëson detyrimet debitorë të cilat i përkasin buxhetit të shtetit. Këto detyrime në aktivin e bilancit paraqiten në llog.(468) “Debitorë të ndryshëm” e cila është në vlerën 101,944,016 lekë e trajtuar në aktiv të pasqyrave të pozicionit financiar, si edhe në llog.(423) “Personeli, paradhënie, gjoba” në vlerën 5,880,928 lekë.

Analizë: Formati nr.2 “Pasqyra e performancës financiare” paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike.

Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2024, të cilat në total janë në vlerën 2,062,780,798lekë, paraqitet si më poshtë:

Gjendja e llogarisë sintetike70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatimet” paraqitet në bilanc për vitin 2024në vlerën 39,181,414lekë.

Gjendja e llogarisë sintetike71 “Të ardhura jo tatimore” paraqitet në bilanc për vitin 2024në vlerën 82,130,561lekë.

Gjendja e llogarisë sintetike7 “Grante korrente” paraqitet në bilanc për vitin 2024në vlerën 1,941,468,823lekë.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se gjendja e llogarive e të ardhurave në **Pasqyrën e performancës financiare**, të pasqyruara në bilanc për vlerën 2,062,780,798 lekë, nuk janë pasqyruar sipas Aktrakordimit dhe kodifikimit me Thesarin, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të këtyre llogarive. Këto veprime janë në kundërshtim me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.

Analiza e shpenzimeve në vitin 2024, të cilat në total janë në vlerën 1,941,396,740 lekë paraqitet më poshtë:

Gjendja e llogarisë **600 ‘Paga, shpërblime e të tjera personeli’** për vitin 2024, paraqitet në bilanc në vlerën 569,902,810lekë.

Gjendja e llogarisë **601 ‘Kontribute për sigurime’** për vitin 2024, paraqitet në bilanc në vlerën 89,361,479lekë.

Gjendja e llogarisë **602 “Blerje mallra e shërbime”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 176,701,321 lekë.

Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korente te brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 103,174,706 lekë.

Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 1,007,071,495 lekë.

Për vitin 2024 totali i te ardhurave në vlerë është 2,062,780,798lekë dhe totali shpenzimeve

është 1,941,396,740 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 121,384,058 lekë rakordon me gjendjen e llog. 85 “Rezultatit e ushtrimit”

Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve.

Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listë pagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve. U krye verifikimi i likuidimeve të kontratave për mallra, shërbime e punime ndërtimi ku rezultoi se ato janë kryer brenda afateve të paraqitjes së faturës për të cilën Drejtoria e Financës ka plotësuar urdhër-shpenzime për likuidimin e tyre. Mallrat e blera gjatë vitit janë bërë hyrje në magazinë sipas kronologjisë së blerjeve dhe me kërkesë e urdhër dorëzimi janë bërë dalje nga magazina të firmosura nga përgjegjësi materiale.

Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës

Veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit tarifave administrative vendore dhe pagesat e kopshteve dhe çerdheve. Gjendja e arkës nuk e kalon limitin e arkës. Për të gjitha arkëtimet ditore bëheshin derdhjet në bankë në llogarinë likuiduese të institucionit.

Nga auditimi u konstatua se dokumentet ishin plotësuar konform nenit 4, pika 6, 25 dhe 26 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kreut III pika 34 dhe 35 gjerat a, b dhe c të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 63 dhe 65 dhe në përmbushje të kërkesave të pikës 3 të Ligjit nr. 290, datë 14.06.1993 “Për limitin e arkës”. Për vitin 2024, nuk ka pagesa me arkë. Të gjitha të ardhurat e arkëtuara janë bërë derdhje në Bankë në mënyrë periodike dhe arka rezultoi me gjendje zero në fund të muajit. Gjithashtu është mbajtur ditari i arkës në formën klasike kontabël i cili rezultoi i kuadruar.

Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet magazinës

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

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

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

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

Për sa më sipër mbahet ky akt konstatimi me znj. Ç. Z. me detyrë Drejtore e Drejtorisë Ekonomike, për periudhën e auditimit.

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

Nga auditimi ka rezultuar se, janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024, të miratuara në sistem (SPE) nga APP-ja dhe të dërguara pranë degës së thesarit Dibër.

Për auditimin mbi disponimin e fondeve dhe angazhimin e tyre për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, për periudhën objekt auditimi, nga grupi i auditimit, në lidhje me AK Bashkia Dibër, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Regjistri i parashikimeve dhe realizimeve të prokurimeve publike për vitet 2023-2024;
- Dokumentacioni i vënë në dispozicion nëpërmjet dosjeve fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje zhvillimin e procedurave si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave.

Në mënyrë të përmblendhur⁷, nga të dhënat mbi procedurat e prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2023-31.12.2024, situata paraqitet si më poshtë vijon:

-Nga subjekti (AK) Bashkia Dibër për periudhën 01.01.2023-31.12.2024 janë zhvilluar gjithsej, duke përfshirë të gjitha llojet, 180 procedura prokurimi, për një fond limit total pa TVSh 488,086,956 lekë dhe vlerë totale të kontratave të lidhura 391,502,755 lekë pa TVSh ose 80.2 % e fondit të prokuruar. Në mënyrë të detajuar, situata për secilin vit paraqitet si vijon:

-Për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 janë zhvilluar gjithsej, duke përfshirë të gjitha llojet, 85 procedura prokurimi, për një fond limit total pa TVSh 202,656,042 lekë dhe vlerë totale të kontratave të lidhura 159,681,059 lekë pa TVSh ose 78.8 % e fondit të prokuruar. Procedurat e realizuara për këtë periudhë janë specifikisht: 64 procedura të llojit “Blerje me vlerë të vogël” për një fond limit total pa TVSh 27,315,271 lekë dhe vlerë totale të kontratave të lidhura 23,408,809 lekë pa TVSh; 16 procedura të llojit “E hapur e thjeshtuar” për një fond limit total pa TVSh 89,965,379 lekë dhe vlerë totale të kontratave të lidhura 64,374,625 lekë pa TVSh; 4 procedura të llojit “E hapur” për një fond limit total pa TVSh 68,708,726 lekë dhe vlerë totale të kontratave të lidhura 57,447,625 lekë pa TVSh; 1 procedurë e llojit “Shërbim konsulence” për një fond limit total pa TVSh 16,666,666 lekë dhe vlerë totale të kontratës së lidhur 14,450,000 lekë pa TVSh;

-Për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 janë zhvilluar gjithsej, duke përfshirë të gjitha llojet, 95 procedura prokurimi, për një fond limit total pa TVSh 285,430,914 lekë dhe vlerë totale të kontratave të lidhura 231,821,969 lekë pa TVSh ose 81.2 % e fondit të prokuruar. Procedurat e realizuara për këtë periudhë janë specifikisht: 69 procedura të llojit “Blerje me vlerë të vogël” për një fond limit total pa TVSh 32,747,572 lekë dhe vlerë totale të kontratave të lidhura 26,997,500 lekë pa TVSh; 16 procedura të llojit “E hapur e thjeshtuar” për një fond limit total pa TVSh 86,016,672 lekë dhe vlerë totale të kontratave të lidhura 66,227,348 lekë pa TVSh; 10 procedura të llojit “E hapur” për një fond limit total pa TVSh 166,666,670 lekë dhe vlerë totale të kontratave të lidhura 138,597,121 lekë pa TVSh.

Për një pjesë të procedurave të prokurimit, të audituara me përzgjedhje nga grupi i auditimit (4 me vlerë të vogël dhe 10 me vlerë mbi 1 milion lekë), u konstatuan disa parregullsi në shkelje apo mospërputhje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” si dhe Udhëzimin nr. 05 datë 25.06.2021.

Në mënyrë të detajuar, nga të dhënat mbi procedurat e prokurimeve të audituara për periudhën 01.01.2023 -31.12.2024, situata paraqitet si më poshtë vijon:

1-Në lidhje me procedurat e prokurimit “Blerje me vlerë të vogël” të zhvilluara dhe realizuara gjatë vitit 2023-2024 nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Dibër.

Pas shqyrtimit të “Regjistrat të realizimeve të procedurave të prokurimit publik” viti 2023-

⁷ Në mënyrë të detajuar dhe tabelare, të dhënat mbi procedurat e prokurimeve publike për periudhën objekt auditimi 01.01.2023-31.12.2024, paraqiten në aneksin bashkëlidhur materialit.

2024, nga dokumentacioni dhe të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit, si dhe nga verifikimi i procedurave me zgjedhje në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE), u konstatua konkretisht si vijon:

Me urdhrin nr. 45 prot., datë 26.02.2024 nga Titullari i Autoritetit Kontraktor janë përcaktuar personat përgjegjës për prokurimet “Blerje me vlerë të vogël”, konkretisht z. L T., zj. E N. dhe z. A K..

Grupi i auditimit, duke vlerësuar riskun si dhe duke ju referuar vlerës së procedurave, ka audituar, për vitin 2024, 4 (katër) procedura me të dhënat si vijon:

1- Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje Buke (Bursa për AP) për nxënësit e arsimit profesional Bashkia Dibër.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Blerje me vlerë të vogël” REF-26963-10-29-2024 Urdhri nr. 391 prot., datë 29.10.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (Ftesa për ofertë) L T. A K. E N.	2 Komisioni i përcaktimit të fondit limit 1. L T. 2. A K. 3. E N.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. L T. 2. A K. 3. E N.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 198,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 198,000 lekë Fitues: OE “B E.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 30.10.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja: sipas kërkesës së AK			

2- Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje Bulmet (Bursa për AP) për nxënësit e arsimit profesional Bashkia Dibër.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Blerje me vlerë të vogël” REF-27386-10-31-2024 Urdhri nr. 390 prot., datë 29.10.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (Ftesa për ofertë) L T. A K. E N.	2 Komisioni i përcaktimit të fondit limit 1. L T. 2. A K. 3. E N.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. L T. 2. A K. 3. E N.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 500,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 495,000 lekë Fitues: OE “ SH N.”		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 5,000 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 30.10.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1OE b) Skualifikuar 0 OE c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja: sipas kërkesës së AK			

3- Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje mallra ushqimorë për nxënësit e arsimit profesional, Bashkia Dibër.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Blerje me vlerë të vogël” REF-26856-10-28-2024 Urdhri nr. 389 prot., datë 28.10.2024.	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (Ftesa për ofertë) L T. A K. E N.	2 Komisioni i përcaktimit të fondit limit 1. L T. 2. A K. 3. E N.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. L T. 2. A K. 3. E N.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 499,450 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 498,500 lekë Fitues: OE “T Ç.”		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 950 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 29.10.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 7 OE b) Skualifikuar 4 OE c) Kualifikuar 3 OE
7/2 Kohëzgjatja: sipas kërkesës së AK			

4- Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje Mish (Bursa për AP) për nxënësit e arsimit profesional Bashkia Dibër.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Blerje me vlerë të vogël” REF-26963-10-29-2024 Urdhri nr. 392 prot., datë 29.10.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (Ftesa për ofertë) L T. A K. E N.	2 Komisioni i përcaktimit të fondit limit 1. L T. 2. A K. 3. E N.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. L T. 2. A K. 3. E N.

4. Fondi Limit (pa TVSh) 494,500 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 494,500 lekë Fitues: OE "A H" ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 30.10.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër	9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja: sipas kërkesës së AK		

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohen disa situata të përbashkëta për 4 procedurat, konkretisht si vijon:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Faza paraprake dhe dokumentacioni i nevojshëm për vijimin e procedurës.

Në lidhje me vlerën (fondin limit), përveç citimit të vlerës në urdhrin prokurimit (preventiv), nga komisioni përkatës, nuk është mbajtur një procesverbal për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, mosveprim ky i fundit, në mospërputhje me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 sipas të cilit "Autoriteti/enti kontraktor duhet të administrojë të gjithë dokumentacionin për procedurën e prokurimit, duke filluar nga planifikimi i saj deri te zbatimi i kontratës. Për këtë qëllim, autoriteti/enti kontraktor duhet të mbajë procesverbale dhe dokumentacion të plotë për procedurat e kryera". Gjithashtu neni 76, pika 2 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, përcakton se: "Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet".

Grupi i auditimit thekson se, referuar nenit 34, pika 2 (paragrafi i fundit) të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", mënyrat në lidhje me përllogaritjen e fondit limit përcaktohen në nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Nga konstatimet e kryera, nuk rezultojnë dokumentuar që, nga komisioni përkatës, të jetë zbatuar ndonjë nga mënyrat ligjore të përcaktuara për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës. Si konkluzion, për sa më sipër, përllogaritja apo caktimi, në këtë rast, i fondit limit, duke mos u bazuar në asnjë nga mënyrat ligjore të parapërcaktuara, përveçse në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, përbën një risk të shtuar për një përllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit, duke ndikuar negativisht në mirë përdorimin e fondeve publike.

Në lidhje me mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi personat përgjegjës për prokurimet "Blerje me vlerë të vogël".

AK (NjP) në lidhje me "Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve".

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbaleve përkatës "për argumentimin dhe miratimin e kërkesave për kualifikim" dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, nga njësia e prokurimit, në lidhje me katër procedurat, përgjithësisht kriteret e pjesëmarrjes (kërkesat e veçanta të kualifikimit) janë përcaktuar në përputhje me kërkesat e parashikuara në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik" dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

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

Referuar procedurave të sipërcituara, konstatohet se dosja fizike e prokurimit, e cila, ndër të tjera, përmban procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk është e pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes.

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

Gjithashtu, referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Veprimtaria e Kontrollit, si një prej pesë komponentëve të MFK, përmban detyrimin e hartimit të procedurave

për dokumentimin, arkivimin dhe ruajtjen e informacionit, të cilat duhet të vendosen për të mbështetur kryerjen e operacioneve dhe kontrollimin e proceseve në njësinë publike.

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

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

Grupi i auditimit ka konstatuar gjithashtu se, në mospërputhje me nenin 73, pika 4, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, ku ndër të tjera përcaktohet se *“Çdo nëpunës, që merr pjesë në procesin e prokurimit, nënshkruan një deklaratë, përmes së cilës deklaron se nuk ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit”*, në dosjen e prokurimit nuk janë administruar deklaratat e anëtarëve të komisionit mbi konfliktin e interesave. Në lidhje me këtë situatë, grupi i auditimit thekson gjithashtu përcaktimin e nenit 13, pika 5 të VKM-së së sipërcituar sipas të cilës *“Në çdo rast, duhet të shmanget rreptësisht çdo konflikt interesi, apo edhe shfaqja e një konflikti interesi, në marrëdhëniet e punonjësit të angazhuar në procesin e prokurimit dhe operatorit ekonomik. Zyrtarët e përfshirë në studimin e tregut duhet të plotësojnë deklaratën për situatën e konfliktit të interesit”*.

Për mosveprimet e sipërcituara i cili ngarkohen me përgjegjësi: anëtarët e Komisionit të Prokurimit me Vlerë të Vogël si dhe, referuar nenit 21 të LPP, personi i autorizuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor.

-Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këto procedura, konstatohet se Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël, në cilësinë e KVO-së, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka vepruar në përputhje Ligjin nr. 160, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

-Nga verifikimi i procedurave të sipërcituara, rezulton se nga Autoriteti Kontraktor është kryer ndarja e procedurave/fondit të prokurimit duke sjellë si pasojë ndryshimin e kufirit monetar pa arsye objektive të cilat do të justifikonin veprimin konkret.

Autoriteti Kontraktor, duke periodizuar momentin e planifikimit të nevojave të tij, ka përdorur procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, dhe për rrjedhojë ka pjesëtuar vlerën e kontratës.

Konkretisht rastet e pasqyruara si vijon:

Të dhëna mbi Realizimin e Procedurave të Prokurimit:

Prokurime të realizuara për periudhën objekt auditimi.			
Objekti i procedurës së prokurimit, <i>“blerje me vlerë të vogël”</i>	Numër dhe datë i Urdhër Prokurimit	Fondit limit (lekë/pa tvsh).	Vlera e kontratës (lekë/pa tvsh).
<i>“Blerje Bukë”</i>	U.P. nr. 391, datë 29.10.2024	198,000	198,000
<i>“Blerje Bulmet”</i>	U.P. nr. 390, datë 29.10.2024	500,000	495,000
<i>“Blerje mallra ushqimore”</i>	U.P. nr. 389, datë 28.10.2024	499,450	494,500
<i>“Blerje Mish”</i>	U.P. nr. 392, datë 29.10.2024	494,500	494,500
TOTALI	4 procedura prokurimi	1,624,950	1,683,000

Në lidhje me katër procedurat e sipërcituara, prokurimi duhet të kryhej në një procedurë të vetme. Konkretisht, nisur nga ngjashmëria apo funksionaliteti i tyre, objektet duhet të prokuroheshin bashkë nëpërmjet procedurës *“e hapur e thjeshtuar”*.

Për sa konstatuar më sipër, veprimet e AK-së bien në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”* dhe VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, e cila në nenin 56, pika 2 të saj, përcakton se: *“Autoriteti/enti kontraktor planifikon natyrën, sasinë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi. Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup - mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure”*.

Gjithashtu, pika 11 e të njëjtit nen të dispozitës së sipërcituar përcakton se: *“Në asnjë rast,*

autoriteti/enti kontraktor në momentin e planifikimit të nevojave të tij, nuk duhet të përdorë procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat e prokurimit”.

Si konkluzion, në rrethanat e sipërcituara, hartimi i regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në kundërshtim me mënyrën e parashikuar, ka ndikuar negativisht në mirë përdorimin e fondeve publike. Përdorimi apo zhvillimi i disa procedurave për të njëjtin objekt, në kohë të ndryshme dhe pa arsye objektive, nga njëra anë rrit shpenzimet procedurale dhe, nga ana tjetër, ul apo ndikon negativisht në ekonomikitetin e përdorimit të fondeve publike. Kjo situatë rezulton në mospërputhje me nenin 2/b të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”* ku, ndër të tjera, përcaktohet se: *“Qëllimi i këtij ligji është... b) të sigurojë mirë përdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale...”*. Grupi i auditimit thekson se, planifikimi dhe përgatitja e duhur e regjistrit të parashikimeve është themeli i një procesi efektiv të prokurimit që është në gjendje të arrijë rezultatet që janë qëllimi i kryerjes së prokurimit. Në të njëjtën kohë, keqplanifikimi në përgatitjen e regjistrit të parashikimeve të prokurimit krijojnë probleme në fazat e mëvonshme të ciklit të prokurimit. Risqet kryesore si pasojë e hartimit të gabuar të regjistrit janë:

- a) Copëzimi i fondeve (ndarja e vlerës së kontratës) dhe për pasojë devijimi nga aplikimi i LPP-së për shkak të mosaplikimit të rregullt të llojit të procedurës;
- b) Kryerja e aktiviteteve të paplanifikuara të prokurimit;
- c) Devijim dhe paparashikueshmëri në buxhetim dhe shpenzim;
- d) Cënim i transparencës dhe konkurrencës në procedurat e prokurimit publik.

Me qëllim shmangien e risqeve të sipërcituara, neni 21, pika 1 e ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”* përcakton se: *“...Në kuptim të kësaj pike, autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të mirëplanifikojë në cilësi dhe në kohë fondet publike e nevojat e tij dhe të prokurorjve të zbatojë kontratën në përputhje me legjislacionin në fuqi”*. Gjithashtu, neni 3 pika 1 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcakton se: *“Në bazë të nevojave për punë, mallra ose shërbime, autoriteti/enti kontraktor është përgjegjës për hartimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së”*.

Për sa më sipër, AK si dhe personi përgjegjës për prokurimin publik, gjatë periudhës shtator – dhjetor të çdo viti, në bazë të nevojave për punë, mallra ose shërbime, të hartojë regjistrin vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së, duke përjashtuar këtu rastet për nevoja urgjente apo në pamundësi parashikimi jo për faj (neglizhencë) të Autoritetit Kontraktor.

Për sa më sipër, janë veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi personin e autorizuar z. R D. dhe komisionin e prokurimit për blerjet e vogla z. L T., z. A K. dhe znj. E N..

Përgjegjësia në rastin konkret diktohet nga: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, neni 21, pika 5 sipas të cilës: *“Të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike”* si dhe VKM-ja nr. 258, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 74, sipas të cilës: *“Titullari i autoritetit/entit kontraktor, në fillim të vitit, cakton me urdhër të veçantë personin/personat përgjegjës për prokurimin...Personi/at përgjegjës për prokurimin duhet të administrojë/jnë në mënyrë të vazhdueshme procesin e prokurimit...”*. Për rastin konkret, në kuptim të dispozitave të sipërcituara, specifikisht neni 74, pika 3, anëtarët e komisionit të caktuar me urdhrin nr. 45 prot., datë 26.02.2024 kanë cilësinë e personave përgjegjës, të cilët duhet të sigurojnë të dhënat e nevojshme nga strukturat përkatëse në institucion me qëllim përgatitjen e regjistrit të parashikimit dhe regjistrit të realizimit të procedurave të prokurimit publik si dhe përzgjedhjen e llojit të procedurës së prokurimit.

(Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”)

2-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje Dru Zjarri për nevojat e Bashkisë Dibër viti shkollor 2023-2024”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës, nuk u konstatuan parregullsi në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje Dru Zjarri për nevojat e Bashkisë Dibër viti shkollor 2023-2024”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur / Marrëveshje kuadër” REF-85289-10-25-2022 Urdhri nr. 421 prot., datë 16.08.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 421 prot., datë 16.08.2023 L T. O C. E N.	N.jësia e Prokurimit 1. L T. 2. O C. 3. E N.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 465 prot., datë 20.09.2023 1. I S. 2. M SH. 3. A C.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 12,498,570 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 12,450,375 lekë Fitues: OE “S V” P.F.		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 48,195 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 10.11.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 OE b) Skualifikuar 0 B/OE c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 13.11.2023 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 13.11.2023 (njoftimi paraprak në SPE) Data: 20.11.2023 (njoftimi përfundimtar në SPE)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 17.11.2023 (nr. 4477 prot) 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 20.11.2023

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se nga ana e Titullarit të AK (personi i autorizuar) me urdhrin nr. 378 prot., datë 13.07.2023 është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit si dhe specifikimet teknike. Në rastin konkret, komisioni përkatës ka hartuar specifikimet teknike dhe ka përllogaritur dhe dokumentuar fondin limit me metodën e “kontratave të mëparshme”.

Për sa më sipër, veprimet e komisionit janë në përputhje me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 sipas të cilit “Autoriteti/enti kontraktor duhet të administrojë të gjithë dokumentacionin për procedurën e prokurimit, duke filluar nga planifikimi i saj deri te zbatimi i kontratës. Për këtë qëllim, autoriteti/enti kontraktor duhet të mbajë procesverbale dhe dokumentacion të plotë për procedurat e kryera”.

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

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit” datë 25.10.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), përgjithësisht, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë vetëm 1 OE, për të cilin, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 13.11.2023 njoftimin e klasifikimit, në datën 13.11.2023 njoftimin paraprak dhe në datën 20.11.2023 njoftimin përfundimtar, duke pasqyruar klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	"S V" P.F.	12,450,375	Kualifikuar/Fituesi

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin specifik të ofertës, të kryer nga KVO-ja, mbi përmbushjen e kriterëve, kjo e fundit ka vepruar, përgjithësisht, në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik".

Së dyti, kronologjikisht, referuar procesverbaleve të mbajtur nga KVO-ja rezulton se:

-Në datë 13.11.2023, ndër të tjera, KVO, ka vlerësuar paraprakisht OE i cili ka qenë pjesëmarrës në garë, duke kryer njoftimin e klasifikimit në SPE.

-Në vijim të sa më sipër, konstatohet që, me shkresën nr. 4399 prot., datë 13.11.2023 është hartuar dhe publikuar "Formulari i Njoftimit të Fituesit (Paraprak)".

-Më pas, KVO-ja ka hartuar dhe marrë miratimin e Titullarit të AK mbi Raportin Përmbledhës nr. (pa numër) prot., datë 14.11.2023 në të cilin, përveç pasqyrimin të situatës së sipërcituar, citohet se: "...u bë shqyrtimi i dokumentacionit të OE të dorëzuar pranë AK, ku vendosi ta kualifikojë pasi të gjithë dokumentet ishin konform ligjit siç ka deklaruar në formularin e vetëdeklarimit".

-Pas paraqitjes së sigurimit të kontratës (marrëveshje kuadër), kjo e fundit, me nr. 4477 prot., datë 17.11.2023, është nënshkruar nga përfaqësuesi/titullari i Bashkisë Dibër (z. R S.) dhe përfaqësuesi i OE (z. S V).

Njoftimi i kontratës së nënshkruar si dhe vlerësimi i ofertave nga KVO-ja është kryer brenda afateve ligjore në përputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik".

3-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: "Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje të kanaleve vaditëse të njësive administrative Bashkia Dibër 2023".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës, u konstatuan disa parregullsi në shkëlqje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje të kanaleve vaditëse të njësive administrative Bashkia Dibër 2023			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur e thjeshtuar" REF-73417-06-22-2023 Urdhri nr. 284 prot., datë 06.06.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 284 prot., datë 06.06.2023 L T. O C. E SH.(Sp. i fusheës)	N.jësia e Prokurimit 1. L T. 2. O C. 3. E SH.(Sp. i fushës)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 285 prot., datë 06.06.2023 1. I S. 2. M SH. 3. E N.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 9,999,999 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 9,600,000 lekë Fitues: OE "N." ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 399,999 lekë	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 03.07.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër	9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 B/OE c) Kualifikuar 1 OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 35 dite			
10. Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 03.07.2023 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 06.07.2023 (njoftimi paraprak në SPE) Data: 07.07.2023 (njoftimi përfundimtar në SPE)	12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 14.07.2023 (nr. 2695 prot.) 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 18.07.2023	

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës.

Së pari, nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK nuk është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre.

Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se “Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...nëgritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit”

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”.

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të kualifikimit” datë 22.06.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), jo në të gjitha rastet, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Grupi i auditimit vlerëson se, disa prej kritereve, të përcaktuar nga njësia e prokurimit, rezultojnë të paargumentuar teknikisht dhe ligjërisht dhe/ose të ekzagjeruar dhe/ose të argumentuar mbi bazën e parakushteve jo realiste. Në përgjithësi, për hartimin e kritereve dhe argumentimin e tyre njësia e prokurimit (NjP) është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke përcaktuar kritere të cilat nuk janë në përpjesëtim apo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës. Në lidhje me këtë situatë neni 39 pika 4 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” përcakton se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës...”.

Konkretisht, për sa më sipër, nga grupi i auditimit, është konstatuar sa vijon:

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.4, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues deponimin si vijon:

-“një punësim minimal jo më pak se 40 (dyzet) personave”.

Në lidhje me këtë kriter, konstatohet se AK ka kërkuar një numër të pa-argumentuar punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate. Në procesverbalin “Për argumentimin e miratimin e kritereve” citohet se “Vendosja e këtij kriteri për fuqinë punëtore është bërë në përputhje me zërat dhe volumet e preventivit, me afatin e zbatimit të punimeve sipas grafikut të punimeve...”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë teknike konkrete.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.5, ndër të tjera për 9 punonjësit e cituar (stafin specialist), ka kërkuar nga OE ofertues deponimin si vijon:

“Dëshmi të sigurimit teknik (të vlefshme) nga institucione të autorizuar...”.

Në lidhje me këtë kriter, grupi i auditimit vlerëson se, “pajisja me Certifikatë për sigrimin teknik ose Dëshmi kualifikimi e sigurimit teknik” shërben për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike, pra nuk është në përputhje me objektin e prokurimit pasi në preventivin e këtij të fundit ekzistojnë vetëm punime ndërtimi dhe nuk ka punime elektrike. Referuar dispozitave të ISHTI, dëshmitë jepen për kategoritë: Naftën dhe Gazin Natyror, Pajisje nën Presion, Instalime Elektrike dhe Laborator të Kontrolleve. Në kushtet kur projekt-preventivi nuk ka asnjë pajisje në proces pune që ka të bëjë me rrjetin, apo skemat elektrike, atëherë është e qartë se kjo dëshmi e sigurimit teknik nuk ndikon në vlerësimin e kualifikimit të stafit duke pasur parasysh për më tepër se ky kriter është kërkuar edhe për manovratorët,

shoferët, karpentierët etj.

Në lidhje me këtë kriter, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), konstatohet se AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte i nevojshëm.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.5, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues deponimin si vijon:

–“Licenca profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: N.P-1 A, N.P-5 B, N.P-7A, N.P-12 A,N.S-18A”.

Së pari, në lidhje me këtë kriter konstatohet se Njësia e Prokurimit nuk ka kryer një argumentim të plotë teknik në bazë të së cilit të konkludohej se për cilin zë konkret të preventivit kërkohet një licensë e caktuar. Në procesverbalin “Për argumentimin e miratimit e kriterëve” citohet se “Kategoritë e kërkuara janë kërkuar bazuar në zërat dhe vlerat e punimeve, sipas preventivit...”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë teknike konkrete (përveç zërit 3.87/a; 3.323 dhe 3.7).

Së dyti, kërkesa e AK në lidhje me pikën e licencës N.P-5 A (Punime nëntokësore, ura e vepra arti), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës pasi referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivit), rezulton se nuk ka të parashikuar lloje të punimeve të përfshira në përkufizimin e licencës N.P-5. Në rastin konkret, sipas VKM-së Nr. 42, datë 16.01.2008, licenca N.P-5 konsiderohet për punime: “Ndërtime, mirëmbajtje ose rristurime, me anë të përdorimit të mjeteve teknike speciale, të ndërhyrjeve nëntoke që janë të lidhura me ndjeshmërinë e lëvizshmërisë mbi “goma” ose mbi “hekur”...- Përfshin në mënyrë të thjeshtuar galeritë natyrore, shpime, kalime nëntokësore, tunele”. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se në rastin konkret kemi të bëjmë me një kriter të paargumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me natyrën dhe vlerën e kontratës.

Si konkluzion, veprimet apo mosveprimet e mësipërme, përveçse rezultojnë në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.05.2021 “Për prokurimin publik”, ndikojnë negativisht mbi konkurrencën, në kundërshtim me nenin 2 të LPP-së. Njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se kriteret e sipërcituara dhe mungesa e argumentimit të tyre mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE ofertues të mundshëm, të cilët eventualisht mund të kenë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës.

Gjithashtu, njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se mungesa e argumentimit të kriterëve sjell konfuzion apo paqartësi në vlerësimin e ofertës nga OE. Një argumentimin apo analizë teknike për kriteret e nevojshme, sipas legjislacionit të fushës, grafikut të punimeve dhe zërave të preventivit, përbën një garanci më shumë për AK pasi, ky i fundit, përcakton në mënyrë të detajuar llojin dhe sasinë e burimeve njerëzore dhe materiale që nevojiten për realizimin e objektit kontratës.

Grupi i auditimit vlerëson se, sa më sipër rezulton në mospërputhje me qëllimin e ligjit nr. 162, datë 23.05.2021 “Për prokurimin publik”, i cili, në nenin 2 të tij, përcakton se: “Qëllimi i këtij ligji është...c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik; ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë; d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik; dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”.

Në përfundim, në lidhje me veprimet apo mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. E SH., z. L T. dhe z. O C., në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë vetëm 1 OE, për të cilin, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 03.07.2023 njoftimin e klasifikimit, në datën 06.07.2024 njoftimin paraprak dhe në datën 07.07.2023 njoftimin

përfundimtar, duke pasqyruar klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Shkualifikuar/ Kualifikuar
1	"N." ShPK	15,076,187	Kualifikuar/Fituesi

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin specifik të ofertës, të kryer nga KVO-ja, mbi përmbushjen e kriterëve, kjo e fundit ka vepruar, përgjithësisht, në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik".

Së dyti, kronologjiket, referuar procesverbaleve të mbajtur nga KVO-ja rezulton se:

-Në datë 03.07.2023, ndër të tjera, KVO-ja ka vlerësuar paraprakisht OE i cili ka qenë pjesëmarrës në garë, duke kryer njoftimin e klasifikimit në SPE.

-Në vijim të sa më sipër, konstatohet që, me shkresën nr. 2565 port., datë 06.07.2023 është hartuar dhe publikuar "Formulari i Njoftimit të Fituesit (Paraprak)".

-Më pas, KVO-ja ka hartuar dhe marrë miratimin e Titullarit (personit të autorizuar z. R D. të AK) mbi Raportin Përmbledhës nr. (pa numër) port., datë 14.07.2023 në të cilin, përveç pasqyrimin të situatës së sipërcituar, citohet se: "...u bë shqyrtimi i dokumentacionit të OE të dorëzuar pranë AK, ku vendosi ta kualifikojë pasi të gjithë dokumentet ishin konfirmo ligjit siç ka deklaruar në formularin e vetë deklarimit".

-Pas paraqitjes së sigurimit të kontratës, kjo e fundit, me nr. 2695 port., datë 14.07.2023, është nënshkruar nga përfaqësuesi i Bashkisë Dibër (personi i autorizuar z. R D.) dhe përfaqësuesi i OE "N." ShPK (z. N S.).

Njoftimi i kontratës së nënshkruar si dhe vlerësimi i ofertave nga KVO-ja është kryer brenda afateve ligjore në përputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik".

(Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion "Mbi Projekt Raportin e Auditimit")

4-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: "Rehabilitim dhe ndërtim i kanaleve vaditëse 2024".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rehabilitim dhe ndërtim i kanaleve vaditëse 2024"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-98637-03-18-2024 Urdhri nr. 43 port., datë 20.02.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 43 port., datë 20.02.2024 L T. (P.P.) M D. (sp. fushe) E N. (anëtar)	N.jësia e Prokurimit 1. L T. 2. M D. 3. E N.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 97prot., datë 18.03.2024. 1. I S. 2. A K. 3. M SH.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 16,666,667 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 15,987,993 lekë Fitues: OE "N." ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 678,674 lekë	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 03.04.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 6 B/OE b) Shkualifikuar 5 B/OE c) Kualifikuar 1 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 35 ditë			
10. Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 26.04.2024 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 16.05.2024 (njoftimi paraprak në SPE) Data: 24.05.2024 (njoftimi përfundimtar në SPE)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 10.06.2024 (nr. 2097 port.) 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 14.06.2024

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës.

-**Së pari**, nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se nga ana e AK është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përllogaritjen e fondit limit do është e kufizuar, ky i

fundit ka konfirmuar saktësinë dhe përlogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv. Veprimet në rastin konkret janë në përputhje me nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

Së dyti, në lidhje me procedurën e sipërcituar, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike, 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, 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 preventivuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) objektet me akses publik”.

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

Në përfundim, në lidhje me mosveprimin e konstatuar më sipër, në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar si dhe VKM nr. 9, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”, ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Dibër.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”.

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të kualifikimit” nr. (pa numër) port., datë 18.03.2024 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), jo në të gjitha rastet, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Grupi i auditimit vlerëson se, disa prej kritereve, të përcaktuar nga njësia e prokurimit, rezultojnë të paargumentuar teknikisht dhe ligjërisht dhe/ose të ekzagjeruar dhe/ose të argumentuar mbi bazën e parakushteve jo realiste. Në përgjithësi, për hartimin e kritereve dhe argumentimin e tyre njësia e prokurimit (NjP) është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke përcaktuar kritere të cilat nuk janë në përpjesëtim apo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës. Në lidhje me këtë situatë neni 39 pika 4 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” përcakton se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës...”.

Konkretisht, për sa më sipër, nga grupi i auditimit, është konstatuar sa vijon:

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 5, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues deponimin si vijon:

-“një punësim mesatar jo më pak se 50 (pesëdhjetë) punonjës”.

Në lidhje me këtë kriter, konstatohet se AK ka kërkuar një numër të paargumentuar punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate. Në procesverbalin “Për argumentimin e miratimin e kritereve” citohet se “Vendosja e këtij kriteri

për fuqinë punëtore është bërë në përputhje me zërat dhe volumet e preventivit, me afatin e zbatimit të punimeve sipas grafikut të punimeve...”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë teknike konkrete.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 7, ndër të tjera për 24 punonjësit e cituar (stafin specialist), ka kërkuar nga OE ofertues deponimin si vijon:

–“Certifikatë të sigurimit teknik (të vlefshme) nga institucione të autorizuar nga /ish (IQT)...”. Në lidhje me këtë kriter, grupi i auditimit vlerëson se, “pajisja me Certifikatë për sigurimin teknik ose Dëshmi kualifikimi e sigurimit teknik” shërben për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike, pra nuk është në përputhje me objektin e prokurimit pasi në preventivin e këtij të fundit ekzistojnë vetëm punime ndërtimi dhe nuk ka punime elektrike. Referuar dispozitave të ISHTI, dëshmitë jepen për kategoritë: Naftën dhe Gazin Natyror, Pajisje nën Presion, Instalime Elektrike dhe Laborator të Kontrollleve. Në kushtet kur projekt-preventivi nuk ka asnjë pajisje në proces pune që ka të bëjë me rrjetin, apo skemat elektrike, atëherë është e qartë se kjo dëshmi e sigurimit teknik nuk ndikon në vlerësimin e kualifikimit të stafit duke pasur parasysh për më tepër se ky kriter është kërkuar edhe për manovratorët, shoferët, karpentierët etj.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 8, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues deponimin si vijon:

–“1(një) punonjës i pajisur me certifikatë “Ekspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave”.

Në lidhje me këtë kriter konstatohet se Njësia e Prokurimit ka argumentuar “Për shkak të natyrës së punimeve që kryhen të cilat kanë potencial të shkaktimeve të aksidenteve me rrezik zjarri kërkohet një specialist për të bërë planin e masave dhe evakuimin në raste aksidentesh ndaj zjarrit prandaj shihet e nevojshme dhe e domosdoshme prania”. Në lidhje me këtë argumentim, grupi i auditimit, duke ju referuar zërave konkret të preventivit, vlerëson se kriteri në fjalë është i ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me natyrën (rehabilitim kanalesh) dhe vlerën e kontratës.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 10, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues deponimin si vijon:

–“Operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë autorizim prodhuesi ose distributori. Në rast paraqitje autorizim distributori duhet të paraqitet një letër/akt marrëveshje angazhimi midis prodhuesit dhe distributorit, për materialet Tuba PE dhe HDPE SN 8”.

Grupi i auditimit, duke qenë se kemi të bëjmë me mallra të cilat gjenden lehtësisht në treg, vlerëson se kriteri në fjalë nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe vlerën e kontratës.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 12, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues deponimin si vijon:

Rezulton se AK (njësia e prokurimit) ka përcaktuar kërkesa në lidhje me deponimin e makinerive/pajisjeve të pa-argumentuara. Nuk ka asnjë analizë teknike ku sasia e makinerive/pajisjeve të jetë përcaktuar në raport me punimet konkrete që do të kryhen, volumet e tyre apo grafikun e punimeve (psh: cila është arsyeja apo punimi konkret objekt kontrate, referuar preventivit, i cili nuk mund të realizohet pa deponimin e një ekskavatori me zinxhirë me krahë të gjatë mbi 18 m?!).

Në lidhje me kërkesat për makineri/pajisje, në procesverbalin “Për argumentimin e miratimit e kriterëve” është argumentuar në mënyrë të përgjithshme se “Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjisllacionit të fushës, sipas zërave të preventivit dhe specifikimeve teknike...”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë konkrete. Një analizë konkrete vlen për AK pasi, kjo e fundit, përcakton në mënyrë të detajuar n.q.s. nevojiten më shumë apo më pak mjete për realizimin e objektit kontratës.

Si konkluzion, veprimet apo mosveprimet e mësipërme, përveçse rezultojnë në kundërshtim

me ligjin nr. 162, datë 23.05.2021 “Për prokurimin publik”, ndikojnë negativisht mbi konkurrencën, në kundërshtim me nenin 2 të LPP-së. Njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se kriteret e sipërcituara dhe mungesa e argumentimit të tyre mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE ofertues të mundshëm, të cilët eventalisht mund të kenë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës.

Në përfundim, në lidhje me veprimet apo mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. L T., z. M D. dhe znj. E N., në cilësinë e anëtarëve të njësies së prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 6 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 26.04.2024 njoftimin e klasifikimit, në datën 16.05.2024 njoftimin paraprak dhe në datën 24.05.2024 njoftimin përfundimtar në SPE, duke pasqyruar klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Shkualifikuar/ Kualifikuar
1	“F.” ShPK	(nuk ka ofertë)	Shkualifikuar
2	“XH.” ShPK	(nuk ka ofertë)	Shkualifikuar
3	“N.” ShPK	15,987,993	Kualifikuar/Fituesi
4	“S.” ShPK	16,111,116	Shkualifikuar
5	“A.” ShPK	16,619,552	Shkualifikuar
6	“S.” ShPK	14,242,306	Kualifikuar/Shkualifikuar

Për sa më sipër, KVO ka kryer vlerësimin në SPE, duke shkualifikuar 4 (katër) OE me arsyetimin, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

1. **“F.” ShPK:** OE nuk ka paraqitur në SPE asnjë dokument.
2. **“XH.” ShPK:** OE nuk ka paraqitur në SPE asnjë dokument.
3. **“S.” ShPK:** Operatori ekonomik nuk ka deklaruar në formularin e vetë deklaratimit: një pjesë të mjeteve, asnjë inxhinier si drejtues teknik, asnjë punonjës si staf mbështetës; Nuk ka paraqitur bilancin e vitit 2023;
4. **“A.” ShPK:** Nuk ka paraqitur bilancin e vitit 2023; Nuk disponon pikën e licencës NP-12 A; Nuk disponon teknik topograf, 1 hekurkthyes, 1 karpentier, 1 betonues, 4 manovratore 2 shofera; Nuk disponon mjekun; Nuk disponon autorizim prodhuesi; Nuk disponon licencën e QKL, me kodin III.2.B; Nuk plotëson kontratat e ngjashme.
5. **“S.” ShPK (fillimisht është kualifikuar nga KVO-ja, më pas, pas paraqitjes së dokumentacionit origjinal, janë konstatuar mangësitë):** Nuk ka paraqitur, kontratë pune, diplomë/certifikat që vërteton kualifikimin, dëshmi të sigurimit teknik etj. për 23 punonjës të deklaruar; Nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për 3 mjete; Nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për subjektin mbështetës.

Së dyti, kronologjikisht, referuar procesverbaleve të mbajtur nga KVO-ja rezulton se:

-Në datë 26.04.2024, ndër të tjera, KVO, ka vlerësuar paraprakisht OE të cilët kanë qenë pjesëmarrës në garë, duke kryer njoftimin e klasifikimit në SPE.

-Me shkresën nr. 1788 prot., datë 16.05.2024 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të OE të Suksesshëm (Paraprak)”.

-Më pas, KVO ka hartuar Raportin Përmbledhës nr. (pa numër) prot., datë 24.05.2024 në të cilin, përveç pasqyrimit të situatës së sipërcituar, citohet se: “...nuk ka ankesa”.

-Me shkresën nr. 1889 prot., datë 23.05.2024 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Përfundimtar)”.

-Pas paraqitjes së sigurimit të kontratës, kjo e fundit, me nr. 2079 prot., datë 10.06.2024, është nënshkruar nga përfaqësuesi i Bashkisë Dibër (z. R S.) dhe përfaqësuesi i OE “N.” ShPK (z. XH. N.).

Për sa më sipër, në lidhje me deklaratimet e paraqitura nga OE “N.” ShPK dhe me vlerësimin

specifik të ofertës të kryer nga KVO-ja, mbi përmbushjen e kriterëve, kjo e fundit ka vepruar në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, përjashtuar sa më poshtë.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, **konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka shkelur afatet ligjore**, konkretisht si vijon:

-Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 03.04.2024, KVO ka pasur detyrimin ligjor të kryente vlerësimin e tyre brenda datës 18.04.2024 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave është kryer në datën 16.05.2024 ose 28 ditë jashë afatit.

Në lidhje me shkrijen e afatit të vlerësimit nga KVO, në dosjen e prokurimit nuk rezulton të ketë një justifikim ligjor i cili të përmbajë një nga arsyet e përcaktuara në nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, sipas të cilit: “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë...15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla. Në rast se komisionit të vlerësimit të ofertave i lind nevoja për verifikime ose ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar, me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve”.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (z. I S., z. A K. dhe z. M SH.).

(Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”)

5-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Pesjakë”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkellje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Pesjakë			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF-10128-06-19-2024 Urdhri nr. 199 prot., datë 05.06.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 199 prot., datë 05.06.2024 L T. A K. E SH.(Sp. i fushes)	N.jësia e Prokurimit 1. L T. 2. A K. 3. E SH.(Sp. i fushes)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 216 prot., datë 18.06.2024 1. I S. 2. B M. 3. A Ç
4. Fondi Limit (pa TVSh) 10,000,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 7,582,100 lekë Fitues: OE “S” ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,417,900 lekë	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 16.08.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër	9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 0 OE c) Kualifikuar 3 OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 35 ditë			
10.Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 23.09.2024 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 02.10.2024 (njoftimi paraprak në SPE) Data:10.10.2024 (njoftimi përfundimtar në SPE)	12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 28.10.2024 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 30.10.2024	

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës.

Së pari, nga verifikimi i dokumentacionit të publikuar në SPE, konstatohet se Projekti, Preventivi i Punimeve dhe Relacioni Teknik, në lidhje me këtë procedurë, janë përgatitur nga “E” ShPK.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “*Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet*”. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se “*Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit*”.

Nga ana tjetër konstatohet se çmimet e preventivit të punimeve janë përlllogaritur në bazë të manualit të çmimeve të vitit 2015. Në rastin konkret preventivi rezulton të jetë mbështetur në një manual çmimesh të shfuqizuar. 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 nenin 13, pika 1, përcakton se: “*Të gjitha institucionet shtetërore, që kryejnë prokurime të punimeve të ndërtimit me fonde publike nga buxheti i shtetit apo nga donatorë të huaj, në kontrollin e çmimeve për zërat e punës së ofertave të paraqitura në tender, u referohen çmimeve të zërave të punimeve të dhëna në manualin e çmimeve të ndërtimit dhe në analizat teknike të këtyre çmimeve*”. Gjithashtu në nenin 19, pika 1, të VKM-së së sipërcituar, përcaktohet se: “*Vendimet e Këshillit të Ministrave nr. 629, datë 15. 7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, të ndryshuar, dhe nr. 514, datë 15.8.2007, “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualit të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, shfuqizohen*”.

Si konkluzion, për sa më sipër, përlllogaritja e fondit limit, duke mos u bazuar në asnjë nga mënyrat e ligjore të parapërcaktuara, përveçse në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike.

Në përfundim, në lidhje me mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi, Personi Përgjegjës (P/P) për prokurimin si dhe Personi i Autorizuar nga Titullati i AK.

Së dyti, në lidhje me procedurën e sipërcituar, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, **nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike**, 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, 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”.*

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponence teknike përbën një risk të shtuar për kryerjen e punimeve të ndërtimit në mospërputhje me normat dhe standardet

e përcaktuara në dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar si dhe VKM nr. 9, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”, ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Dibër.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”.

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të kualifikimit” datë 19.06.2024 (kritere të ndryshuara me shtojcën nr. 1 “njoftim” nr. 2793/1 prot., datë 09.08.2024) dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), jo në të gjitha rastet, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Në përgjithësi, edhe pse nuk janë konstatuar kritere të ekzagjeruara, për hartimin e tyre, njësia e prokurimit (NjP) është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore pa dhënë një argumentim teknik konkret (psh: cila është arsyeja apo punimi konkret objekt kontrate, referuar preventivit, i cili nuk mund të realizohet pa disponimin e një nyje thyerje materiale inerte e pajisur me leje mjedisore?!).

Si konkluzion, njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se mungesa e argumentimit të kritereve sjell konfuzion apo paqartësi në vlerësimin e ofertës nga OE. Gjithashtu, një argumentimin apo analizë teknike për kriteret e nevojshme, sipas legjislacionit të fushës, grafikut të punimeve dhe zerave të preventivit, përbën një garanci për AK pasi, ky i fundit, përcakton në mënyrë të detajuar llojin dhe sasinë e burimeve njerëzore dhe materiale që nevojiten për realizimin e objektit kontratës.

Në përfundim, në lidhje me veprimet apo mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. L T., z. A K. dhe z. E SH., në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 23.09.2024 njoftimin e klasifikimit, në datën 02.10.2024 njoftimin paraprak dhe në datën 10.10.2024 njoftimin përfundimtar në SPE, duke pasqyruar klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“SH” ShPK	9,475,200	Kualifikuar
2	“K” ShPK	9,382,500	Kualifikuar
3	“S” ShPK	7,582,100	Kualifikuar

Së dyti, kronologjikisht, referuar procesverbaleve të mbajtur nga KVO-ja rezulton se:

-Në datë 23.09.2024, ndër të tjera, KVO, ka vlerësuar paraprakisht OE të cilët kanë qenë pjesëmarrës në garë, duke kryer njoftimin e klasifikimit në SPE.

-Në vijim të sa më sipër, konstatohet që, me shkresën nr. 3520 prot., datë 02.10.2024 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Paraprak)”.

-“Formulari i Njoftimit të Fituesit (Përfundimtar)” është hartuar dhe publikuar me shkresën nr. 3648 prot., datë 10.10.2024.

-Më pas, KVO-ja ka hartuar dhe marrë miratimin e personit të autorizuar (z. R D.) mbi Raportin Përmbledhës nr. (pa numër) prot., datë 10.10.2024 në të cilin, përveç pasqyrit të situatës së sipërcituar, citohet se: “...u bë shqyrtimi i dokumentacionit të OE të dorëzuar pranë AK, ku vendosi ta kualifikojë pasi të gjithë dokumentat ishin konform ligjit siç ka deklaruar në

formularin e vetëdeklarimit”.

-Pas paraqitjes së sigurimit të kontratës, kjo e fundit, me nr. 3938 prot., datë 28.10.2024, është nënshkruar nga përfaqësuesi i Bashkisë Dibër (z. R D.) dhe përfaqësuesi i OE “S” ShPK (z. M S).

Për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime të pajustificuara të cilat bien ndesh me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, konkretisht si vijon:

I)- Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se KVO ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 16.08.2024, KVO ka pasur detyrimin ligjor të kryente vlerësimin e tyre brenda datës 02.09.2024 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit (paraprak) dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave dhe njoftimi përkatës është kryer në datën 02.10.2024 ose 30 ditë jashë afatit.

Në lidhje me shkriljen e afatit të vlerësimit nga KVO, në dosjen e prokurimit nuk rezulton të ketë një justifikim ligjor i cili të përmbajë një nga arsyet e përcaktuara në nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, i cili citon se: “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë...15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuara ndryshe në këto rregulla. Në rast se komisionit të vlerësimit të ofertave i lind nevoja për verifikime ose ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar, me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve”.

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

II)- Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit si dhe SPE, konstatohet se KVO-ja, me të njëjtën përbërje për të tre nga anëtarët e saj (z. I S., znj. B M. dhe znj. A Ç), ka vlerësuar edhe procedurën me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”, në mënyrë të detajuar sipas tabelës në vijim:

Procedura	“Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”	“Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Pesjakë”
Data e hapjes së tenderit:	Data: 14.08.2024	Data: 16.08.2024
Njoftimi i klasifikimit në SPE	Data: 02.09.2024	Data: 23.09.2024
Njoftimi paraprak në SPE	Data: 12.09.2024	Data: 02.10.2024
Njoftimi përfundimtar në SPE	Data: 23.09.2024	Data: 10.10.2024
Data e kontratës/afati	Data: 28.10.2024 (8-muaj)	Data: 28.10.2024 (35-ditë)
OE i shpallur fitues	“S” ShPK	“S” ShPK

Nga sa më sipër, rezulton se, KVO ka shpallur fitues OE “S” ShPK edhe pse e ka pasur qartësisht të pasqyruar pamundësinë objektive “ligjore dhe teknike” të OE në plotësimin e kapaciteteve për realizimin njëkohësisht të dy objekteve të prokurimit, sipas kërkesave të AK. Në lidhje me OE “S” ShPK konstatohet se:

-Në deklaratën (D) “Mbi mosangazhimin e kapaciteteve teknike në kontrata të tjera”, konstatohet se OE ka deklaruar të njëjtin staf (një pjesë të tij) në të dyja procedurat e prokurimit (M.S., A.H., A.J.), staf për të cilin, në të dyja procedurat njëkohësisht ka deklaruar se: “...do të angazhohet vetëm për realizimin e këtij objekti”;

-Në lidhje me procedurën “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Pesjakë”, në deklaratën “Mbi Drejtuesin Teknik”, konstatohet se OE ka deklaruar ing. Ahmet HasB si inxhinier të paangazhuar, i cili do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në kantier. Ndërkohë, konstatohet se, i njëjti inxhinier është deklaruar si pjesë e stafit në procedurën

“Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”, në të cilën i njëjti person mban cilësinë e Ing. Topograf/Makshajder. -Në deklaratën (D) “Mbi mosangazhimin e kapaciteteve teknike në kontrata të tjera”, konstatohet se OE ka deklaruar përgjithësisht të njëjtat mjete në të dyja procedurat e prokurimit, mjete për të cilat, në të dyja procedurat njëkohësisht ka deklaruar se: “...do të angazhohet vetëm për realizimin e këtij objekti dhe nuk janë të angazhuara në kontrata apo procedura të tjera”, konkretisht, përveç pajisjeve edhe mjetet si vijon:

Kamion targa AA204UX, Autobot uji targa DI4632A, Autobitumatriçe targa AB5150J, Autobetonier targa AB9011Z.

Si konkluzion, në kushtet kur e njëjta KVO, për të tre nga anëtarët e saj, ka kryer vlerësimin në të dy procedurat e prokurimit, përpara se të shpallte fitues operatorin ekonomik, duhet të kërkonte sqarime nga ky i fundit sipas përcaktimeve të pikës 2, të nenit 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, ku ndër të tjera citohet se: *“...Nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal. Në çdo rast, kur autoriteti/enti kontraktor vendos të marrë në konsideratë sqarimet e operatorit ekonomik, nuk duhet të bjerë në kundërshtim me përcaktimet në këtë pikë...”*. Pas sqarimeve të marra nga subjekti, në rast se ky i fundit nuk i plotësonte kriteret në mënyrë kumulative për të dyja procedurat, atëherë KVO, me qëllim garantimin e efikasitetit dhe efektivitetit të fondeve të prokuruar, duhet t’a kualifikonte dhe shpallte fitues vetëm për njërin prej tyre, normalisht për atë të vlerësuar kronologjikisht të parën.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (z. I S., znj. B M., znj. A Ç) si dhe z. R D. në cilësinë e personit të deleguar/autorizuar nga titullari i AK. Përgjegjësia e këtij të fundit parashikohet në nenin 21 pika 5 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i cili citon se: *“Të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike”*.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2776, datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr.1084/18 prot., datë 25.07.2025 *“Mbi Projekt Raportin e Auditimit”* nga z. I S., znj. B M. dhe znj. A Ç, ku janë shprehur, në mënyrë të përmbledhur, objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *“...duke pasur parasysh që afatit i zhvillimit të procedurës së prokurimit është vetëm 2 (dy) ditë ndërmjet njëres nga tjetra nga ana jonë nuk mund të merret si anagzhim të kapaciteteve të subjektit për zbatimin e punimeve. Por ja vlen të permendim që në shtojcen nr.1 datë 09.08.2024 nuk ka kriter që kapacitet teknike nuk duhet të jenë të angazhuara në kontrata tjera. Komisioni i vlerësimit për të dyja procedurat e prokurimit është bazuar si në LPP dhe VKM, por konkretisht në nenin 92 pika 3 e Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”... Komisioni i vlerësimit të ofertave nuk mund të skualifikonte operatorin ekonomik nga procedura e prokurimit për një kriter që nuk është pjesë e DST... Operatori ekonomik me të vërtetë ka deklaruar që mjetet do të angazhohen vetëm te ky objekt duke pasur parasysh që nuk mund ta parashikojë procedurën e parë se a do jetë fitues apo jo ku vetëm dy ditë afat ka ndërmjet dy procedurave koha e zhvillimit. Nga vetë fjala angazhim të mjeteve apo stafit fillon nga momenti i lidhjes së kontratës, dhe për rrjedhojë nuk jemi dakord*

me gjetjet për sa i perket angazhimeve të subjektit”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, grupi i auditimit, pas shqyrtimit të tyre vlerëson se duhet të merren pjesërisht në konsideratë duke u reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Për sa më sipër, grupi i auditimit konfirmon pretendimin ligjor të subjektit sipas të cilit, komisioni i vlerësimit të ofertave nuk mund të skualifikonte operatorin ekonomik nga procedura e prokurimit për një kriter që nuk është pjesë e DST dhe se, në rastin konkret, operatori ekonomik me të vërtetë nuk mund t’a parashikojë procedurën e parë se a do jetë fitues apo jo. Gjithsesi, vlen të theksohet se një nga qëllimet kryesore të përcaktuara në nenin 2 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” është ai i mirëpërdorimit të fondeve publike, përveç rritjes së efikasitetit dhe efikasitetit në procedurat e prokurimit. Në këto kushte, KVO, përpara se të shpallte fitues operatorin ekonomik duhet të kërkonte sqarime nga ky i fundit sipas përcaktimeve të pikës 2, të nenit 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku ndër të tjera citohet se: “...Nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal. Në çdo rast, kur autoriteti/enti kontraktor vendos të marrë në konsideratë sqarimet e operatorit ekonomik, nuk duhet të bjerë në kundërshtim me përcaktimet në këtë pikë...”. Pas sqarimeve të marra nga subjekti, në rast se ky i fundit nuk i plotësonte kriteret në mënyrë kumulative për të dyja procedurat, atëherë KVO duhet ta kualifikonte dhe shpallte fitues vetëm për njërin prej tyre, normalisht për atë të vlerësuar kronologjikisht të parën.

Si përfundim, argumentet, provat ligjore apo dokumentacioni i paraqitur nga subjekti i audituar, në lidhje me konstatimet tona, merret pjesërisht në konsideratë.

6-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim rruga e fshatit Burim Bashkia Dibër”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkellje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i fshatit Burim, Bashkia Diber 2023			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF-62478-03-15-2023 Urdhri nr. 130 prot., datë 23.02.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 130 prot., datë 23.02.2023 L T. O C. E SH.(Sp i fushës)	N.jësia e Prokurimit 1. L T. 2. O C. 3. E SH.(Sp i fushës)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 175 prot., datë 13.03.2023 ndryshuar me urdhrin 226 prot., datë 19.04.2023. 1. E S. 2. M SH. 3. A C.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 8,333,333 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 6,489,130 lekë Fitues: OE “S” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,844,203 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 27.03.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 0 B/OE c) Kualifikuar 2 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 2 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 24.04.2023 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 09.05.2023 (njoftimi paraprak në SPE) Data: 18.05.2023 (njoftimi përfundimtar në SPE)		12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 29.05.2023 (nr. 2009 prot.) 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 01.06.2023

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës.

Së pari, nga verifikimi i dokumentacionit të publikuar në SPE, konstatohet se Projekti, Preventivi i Punimeve dhe Relacioni Teknik, në lidhje me këtë procedurë, janë përgatitur nga “E” ShPK.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të

objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në lidhje me këtë situatë, sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se, në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se “Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit”.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriteve”.

- Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriteve të kualifikimit” datë 15.03.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), jo në të gjitha rastet, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Në përgjithësi, edhe pse nuk janë konstatuar kriteret e ekzagjeruara, për hartimin e tyre, njësia e prokurimit (NjP) është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore pa dhënë një argumentim teknik konkret (psh: cila është arsyeja apo punimi konkret objekt kontrate, referuar preventivit, i cili nuk mund të realizohet pa disponimin e një njeje thyerje materiale inerte e pajisur me leje mjedisore ose kërkesa për një mjet apo iso të caktuar?!).

Si konkluzion, njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se mungesa e argumentimit të kriteve sjell konfuzion apo paqartësi në vlerësimin e ofertës nga OE. Gjithashtu, një argumentimin apo analizë teknike për kriteret e nevojshme, sipas legjislacionit të fushës, grafikut të punimeve dhe zerave të preventivit, përbën një garanci më shumë për AK pasi, ky i fundit, përcakton në mënyrë të detajuar llojin dhe sasinë e burimeve njerëzore dhe materiale që nevojiten për realizimin e objektit kontratës.

Në përfundim, në lidhje me veprimet apo mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. E SH., z. L T. dhe z. O C., në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 24.04.2023 njoftimin e klasifikimit, në datën 09.05.2023 njoftimin paraprak dhe në datën 18.05.2023 njoftimin përfundimtar në SPE, duke pasqyruar klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“S” ShPK	6,489,130	Kualifikuar/Fituesi
2	“SH” ShPK	7,701,516	Kualifikuar

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin specifik të ofertave, të kryer nga KVO-ja, mbi përmbushjen e kriteve, kjo e fundit ka vepruar, përgjithësisht, në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”.

Së dyti, kronologjikisht, referuar procesverbaleve të mbajtur nga KVO-ja rezulton se:

-Në datë 24.04.2023, ndër të tjera, KVO, ka vlerësuar paraprakisht OE të cilët kanë qenë pjesëmarrës në garë, duke kryer njoftimin e klasifikimit në SPE.

-Në vijim të sa më sipër, konstatohet që, me shkresën nr. 1786 prot., datë 09.05.2023 është

hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Paraprak)”.

- “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Përfundimtar)” është hartuar dhe publikuar me shkresën nr. 1900 prot., datë 18.05.2023.

-Pas paraqitjes së sigurimit të kontratës, kjo e fundit, me nr. 2009 prot., datë 29.05.2023, është nënshkruar nga përfaqësuesi i Bashkisë Dibër (personi i autorizuar z. R D.) dhe përfaqësuesi i OE “S” ShPK (z. M S).

-Për sa më sipër, në dosjen e prokurimit nuk është administruar Raporti Përmbledhës, i cili pasqyron procesin e shqyrtimit të ofertave dhe pasi merret paraprakisht miratimi i Titullarit, më pas, vijohet me nënshkrimin e kontratës. Kjo situatë është në kundërshtim me nenin 84, pika 1, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, sipas të cilit “Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit/entit kontraktor”.

Në lidhje me këtë mangësi ngarkohet me përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave.

-Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se **KVO-ja ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave**. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 27.03.2023, KVO ka pasur detyrimin ligjor të kryente vlerësimin e tyre brenda datës 11.04.2025 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit (paraprak) dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave dhe njoftimi përkatës është kryer në datën 09.05.2023 ose 28 ditë jashë afatit.

Në lidhje me shkrljen e afatit të vlerësimit nga KVO, në dosjen e prokurimit nuk rezulton të ketë një justifikim ligjor i cili të përmbajë një nga arsyet e përcaktuara në nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, sipas të cilit: “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë...15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla. Në rast se komisionit të vlerësimit të ofertave i lind nevoja për verifikime ose ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar, me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve”.

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

Në përfundim, në lidhje me mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (E S., M SH., A Ç).

(Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”)

7-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “Sistemin asfaltim i rrugës së fshatit Shumbat, Bashkia Dibër”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemin asfaltim i rrugës së fshatit Shumbat(Loti I)			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-28950-11-11-2024 Urdhri nr. 374 prot., datë 11.10.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 374 prot., datë 11.10.2024 L T. E N. E SH.(Sp i fushes)	N.jësia e Prokurimit 1. L T. 2. E N. 3. E SH.(Sp i fushes)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 393 prot., datë 29.10.2024 1. I S. 2. A K. 3. A Ç

4. Fondi Limit (pa TVSh) 16,666,667 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 12,990,488 lekë Fitues: OE "A." ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3,676,178 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 27.11.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër	9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 0 OE c) Kualifikuar 3 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj		
10. Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 13.12.2024 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 27.12.2024 (njoftimi paraprak në SPE) Data: 07.01.2025 (njoftimi përfundimtar në SPE)	12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 10.01.2024 (nr. 128 prot.) 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 14.01.2024

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës.

Së pari, nga verifikimi i dokumentacionit të publikuar në SPE, konstatohet se Projekti, Preventivi i Punimeve dhe Relacioni Teknik, në lidhje me këtë procedurë, janë përgatitur nga "N" ShPK.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 "*Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet*". Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se "*Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit*".

Së dyti, në lidhje me procedurën e sipërcituar, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, **nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike**, 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, 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, referuar nenit 52 të tij, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponence teknike, pavarësisht nëse përbën vepër penale, përbën kundërvajtje administrative të sanksionueshme me gjobë.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 "*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*", i ndryshuar si dhe VKM nr. 9, datë 11.01.2024 "*Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t'i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste*", ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Dibër.

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

- Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit "*Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriteve të kualifikimit*" datë 11.11.2024 dhe sistemit të

prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), jo në të gjitha rastet, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 78, pika 2 *“hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”* ku citohet se: *“...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”*.

Grupi i auditimit vlerëson se, disa prej kriterëve, të përcaktuar nga njësia e prokurimit, rezultojnë të paargumentuar teknikisht dhe ligjërisht dhe/ose të ekzagjeruar dhe/ose të argumentuar mbi bazën e parakushteve jo realiste. Në përgjithësi, për hartimin e kriterëve dhe argumentimin e tyre njësia e prokurimit (NjP) është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke përcaktuar kriteret të cilat nuk janë në përpjesëtim apo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës. Në lidhje me këtë situatë neni 39 pika 4 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 përcakton se: *“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës...”*.

Konkretisht, për sa më sipër, nga grupi i auditimit, është konstatuar sa vijon:

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.3, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

–“një punësim minimal jo më pak se 25 (njëzet e pesë) personave”.

Në lidhje me këtë kriter, konstatohet se AK ka kërkuar një numër të paargumentuar punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate. Në procesverbalin *“Për argumentimin e miratimin e kriterëve”* citohet se *“Vendosja e këtij kriteri për fuqinë punetore është bërë në përputhje me zërat dhe volumet e preventivit, me afatin e zbatimit të punimeve sipas grafikut të punimeve...”*, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë teknike.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.5, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

–“Licësa profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: N.P-1 A, N.P-4 B, N.P-7A, N.S-8A”.

Së pari, në lidhje me këtë kriter konsatohet se Njësia e Prokurimit nuk ka kryer një argumentim teknik në bazë të së cilit të konkludohej se për cilin zë konkret të preventivit kërkohet një licensë e caktuar. Në procesverbalin *“Për argumentimin e miratimin e kriterëve”* citohet se *“Kategoritë e kërkuara janë kërkuar bazuar në zërat dhe vlerat e punimeve, sipas preventivit...”*, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë teknike konkrete.

Së dyti, kategorizimi i punimeve NP-4 Kateg. B (**21-50 milion**) (Rrugë autostrada, ura, mbikalime...), nuk përputhet me volumin apo vlerën e zërave përkatëse të preventivit, pasi në çdo rast rezultojnë që kategorizimi i kërkuar nga AK është për një vlerë punimesh më të lartë se totali i fondit limit (16,666,667 lekë pa tvsh). Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se në rastin konkret kemi të bëjmë me një kriter të paargumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me vlerën e kontratës.

Së treti, kërkesa e AK në lidhje me pikën e licencës **N.P-7 A** (Ujësjiellës, gazsjiellës, vajsjiellës, vepra kullimi e vaditje), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës pasi referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivit), rezultojnë se nuk ka të parashikuar lloje të punimeve të përfshira në përkufizimin e licencës N.P-7. Në rastin konkret, sipas VKM-së Nr.42, datë 16.01.2008, licësa N.P-7 konsiderohet për punime: *“veprat e kaptazhit të ujit, impiantet e trajtimit të ujit të pijshëm, ujësjiellësit, kullat e ujit, stacionet e pompimit, depozitat në tokë ose të ngritura...”*. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se, në rastin konkret, kemi të bëjmë me një kriter të paargumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me natyrën dhe vlerën e kontratës.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.6, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

“EN ISO 3834-2:2006 “Sistem kualifikimi për produktet e salduara ose ekuivalent”.

Konstatohet se kriteri i sipërcituar nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës pasi referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivit), rezulton se nuk ka të parashikuar lloje të punimeve për të cilat të jetë e nevojshme një kërkesë e tillë. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se në rastin konkret kemi të bëjmë me një kriter të paargumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me natyrën dhe vlerën e kontratës.

Si konkluzion, veprimet apo mosveprimet e mësipërme, përveçse rezultojnë në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.05.2021 “Për prokurimin publik”, ndikojnë negativisht mbi konkurrencën, në kundërshtim me nenin 2 të LPP-së. Njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se kriteret e sipërcituara dhe mungesa e argumentimit të tyre mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE ofertues të mundshëm, të cilët eventualisht mund të kenë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës.

Në përfundim, në lidhje me veprimet apo mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. E SH., z. L T. dhe znj. E N., në cilësinë e anëtarëve të njësive të prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 13.12.2024 njoftimin e klasifikimit, në datën 27.12.2024 njoftimin paraprak dhe në datën 07.01.2025 njoftimin përfundimtar në SPE, duke pasqyruar klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“D.” ShPK	15,076,187	Kualifikuar
2	“A.” ShPK	12,990,488	Kualifikuar/Fituesi
3	“N.” ShPK	14,567,985	Kualifikuar

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin specifik të ofertave, të kryer nga KVO-ja, mbi përmbushjen e kriterëve, kjo e fundit ka vepruar, përgjithësisht, në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”.

Së dyti, kronologjikisht, referuar procesverbaleve të mbajtur nga KVO-ja rezulton se:

-Në datë 13.12.2023, ndër të tjera, KVO, ka vlerësuar paraprakisht OE të cilët kanë qenë pjesëmarrës në garë, duke kryer njoftimin e klasifikimit në SPE.

-Në vijim të sa më sipër, konstatohet që, me shkresën nr. 4834 prot., datë 27.12.2024 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Paraprak)”.

- “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Përfundimtar)” është hartuar dhe publikuar me shkresën nr. 49 prot., datë 07.01.2025.

-Më pas, KVO-ja ka hartuar dhe marrë miratimin e Titullarit (personit të autorizuar z. R D.të AK) mbi Raportin Përmbledhës nr. (pa numër) prot., datë 07.01.2025 në të cilin, përveç pasqyrimit të situatës së sipërcituar, citohet se: “...u bë shqyrtimi i dokumentacionit të OE të dorëzuar pranë AK, ku vendosi ta kualifikojë pasi të gjithë dokumentat ishin conform ligjit siç ka deklaruar në formularin e vetëdeklarimit”.

-Pas paraqitjes së sigurimit të kontratës, kjo e fundit, me nr. 128 prot., datë 10.01.2025, është nënshkruar nga përfaqësuesi i Bashkisë Dibër (personi i autorizuar z. R D.) dhe përfaqësuesi i OE “A.” ShPK (z. R K).

-Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se **KVO-ja ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave**. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 27.11.2024, KVO ka pasur detyrimin ligjor të kryente vlerësimin e tyre brenda datës 12.12.2024 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit (paraprak) dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave dhe njoftimi përkatës është kryer në datën 27.12.2024 ose 15 ditë jashë afatit.

Në lidhje me shkrljen e afatit të vlerësimit nga KVO, në dosjen e prokurimit nuk rezulton të ketë një justifikim ligjor i cili të përmbajë një nga arsyet e përcaktuara në nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, sipas të cilit: *“Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë...15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla. Në rast se komisionit të vlerësimit të ofertave i lind nevoja për verifikime ose ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar, me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve”*.

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

Në përfundim, në lidhje me mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (I S., A K. dhe A Ç).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2776, datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr.1084/18 prot., datë 25.07.2025 *“Mbi Projekt Raportin e Auditimit”* nga z. I S., z. A K. dhe znj. A Ç, ku janë shprehur, në mënyrë të përmbledhur, objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *“...Duke pasur parasysh se dhe ligji citon fjalën vlerësim nga ana jonë është marrë në konsideratë vlersimi i klasifikimit dhe jo shqyrtimi i dokumentacionit të operatorit të klasifikuar i pari. Shqyrtimi i dokumentacionit bëhet në momentin që bëhet dorrëzimi i tyre në AK, ku këtë afat nuk mund ta fusim te pjesa e vlerësimit të ofertave. Ku dhe ligji nuk është i qartë që shqyrtimi i dokumentave të trajtohet te pjesa e vlerësimit, as që ka dhe afat në VKM të rregullave të prokurimit që operatori ka X ditë për dorrëzimin e dokumentave sic parashikohet në nenin 26 pika 6 e vkm nr.285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar...- Por duke qenë se është evazive dhe ka vend për interpretim, VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar iu bënë dhe ndryshimet për trajtimin e këtyre problematika përkatesisht në nenin 82 pika 5...- Ligji nuk e parashikon që afati i vlerësimit dhe i shqyrtimit jane te 15 diteshi bazuar nenin 82 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, dhe për rrjedhojë nuk jemi dakord me gjetjet tuaja...-Ky argumentim të merret në konsideratë edhe për procedurat e prokurimit me objekt: “Ndërtim i tregut agroushqimor, Peshkopi”. “Sistemim asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece të fshatit Brezhdan”. “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, Lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”. “Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zalldardhës (Loti) 1”.*

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, grupi i auditimit, pas shqyrtimit të tyre, vlerëson se nuk duhet të merren në konsideratë, edhe pse paqartësitë e subjektit do të reflektohen në rekomandimet e propozuara. Në lidhje me pretendimet e subjektit, grupi i auditimit sqaron se, afati i vlerësimit të ofertave i referohet pikërisht procedurës së plotë të vlerësimit të operatorëve dhe jo renditjes së tyre paraprake në SPE, e cila është vetëm një pjesë e saj (procedurës). Pas renditjes paraprake KVO kërkon nga operatorët paraqitjen e dokumenteve provuese të vetëdeklarimeve të kryera dhe vetëm pas shqyrtimit të të gjithë dokumentacionit KVO merr vendimin për shpalljen e fituesit, i cili shpallet jo më vonë se 5 ditë pas përfundimit të procedurës së vlerësimit. Duke qenë se për çdo procedurë prokurimi është e mirëpërcaktuar data e hapjes së saj, nga kjo e fundit fillon afati për vlerësimin e ofertave (procedura e vlerësimit) e cila, sipas nenit 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, nuk duhet të kalojë 20 (njëzet) ditë për procedurat mbi kufirin e lartë monetar dhe

15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar. Për një sqarim më të detajuar të subjektit të audituar mund të theksojmë se, për procedurat nën kufirin e lartë monetar, nga data e hapjes së procedurës deri tek ajo e publikimit të njoftimit të fituesit nuk duhet të kalojnë më shumë se 20 ditë. Në lidhje me këtë të fundit përveç procedurës së vlerësimit i referohemi edhe asaj të përcaktuar në nenin 83, pika 2, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku citohet se: “Menjëherë, por jo më vonë se 5 (pesë) ditë pas përfundimit të procedurës së vlerësimit të ofertave, autoriteti/enti kontraktor publikon në sistemin e prokurimit elektronik njoftimin e fituesit, në përputhje me nenin 97, të LPP-së”.

Referimi që subjekti i audituar, në komentet e tij, i bën nenit 82, pika 5, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 është i gabuar pasi kjo dispozitë i referohet procedurave të prokurimit me faza dhe jo rastit konkret objekt auditimi.

Duke qenë se për të njëjtën gjetje, atë të sipërcituar, subjekti i audituar ka paraqitur të njëjtat komente (observacione) për disa procedura prokurimi, grupi i auditimit mban të njëjtin qëndrim si më sipër edhe për komentet e paraqitura në lidhje me procedurat si vijon:

“Ndërtim i tregut agrorshqimor, Peshkopi”. “Sistemim asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece të fshatit Brezhdan”. “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, Lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”. “Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zalldardhës (Loti) 1”.

Si përfundim, argumentet, provat ligjore apo dokumentacioni i paraqitur nga subjekti i audituar, në lidhje me konstatimet tona, nuk merret në konsideratë.

8-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “Ndërtimi i Tregut Agrorshqimor, Peshkopi”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkellje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtimi i Tregut Agrorshqimor, Peshkopi			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-87186-11-10-2023 Urdhri nr. 525 prot., datë 27.10.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 525 prot., datë 27.10.2023 L T. E N. E SH.(Sp i fushes)	N.jësia e Prokurimit 1. L T. 2. E N. 3. E SH.(Sp i fushes)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 554 prot., datë 10.11.2023 1. I S. 2. O C. 3.M SH.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 24,958,725 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 19,146,120 lekë Fitues: OE “K.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 5,812,605 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 19.12.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 3 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 5 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 29.12.2023 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 16.01.2023 (njoftimi paraprak në SPE) Data: 06.02.2023 (njoftimi përfundimtar në SPE)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 26.02.2024 (nr. 754 prot.) 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 05.03.2024

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës. Së pari, me shkresën “kërkesë” nr. (pa numër), datë 17.09.2023 Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, ka kërkuar nga Drejtoria Juridike (sektori i prokurimit) realizimin e procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtimi i Tregut Agrorshqimor, Peshkopi”, duke cituar në shkresë se: “bashkëlidhur keni vlerën e përlllogaritur sipas VKM-së nr. 354 datë 11.05.2016 për Projektim, Mbikqyrje dhe Kolaudim”.

Së dyti, nga verifikimi i dokumentacionit të publikuar në SPE, konstatohet se Projekti, Preventivi i Punimeve dhe Relacioni Teknik, në lidhje me këtë procedurë, janë përgatitur nga “S.” ShPK.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se: “*Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit*”.

Nga ana tjetër konstatohet se çmimet e preventivit të punimeve janë përlogaritur në bazë të manualit të çmimeve të vitit 2015. Në rastin konkret preventivi rezulton të jetë mbështetur në një manual çmimesh të shfuqizuar. 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 nenin 13, pika 1, përcakton se: “*Të gjitha institucionet shtetërore, që kryejnë prokurime të punimeve të ndërtimit me fonde publike nga buxheti i shtetit apo nga donatorë të huaj, në kontrollin e çmimeve për zërat e punës së ofertave të paraqitura në tender, u referohen çmimeve të zërave të punimeve të dhëna në manualin e çmimeve të ndërtimit dhe në analizat teknike të këtyre çmimeve*”. Gjithashtu në nenin 19, pika 1, të VKM-së së sipërcituar, përcaktohet se: “*Vendimet e Këshillit të Ministrave nr. 629, datë 15. 7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, të ndryshuar, dhe nr. 514, datë 15.8.2007, “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualit të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, shfuqizohen*”.

Si konkluzion, për sa më sipër, përlogaritja e fondit limit, duke mos u bazuar në asnjë nga mënyrat e ligjore të parapërcaktuara, përveçse në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, përbën një risk të shtuar për një përlogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike.

Në përfundim, në lidhje me mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi, Personi Përgjegjës (P/P) për prokurimin si dhe Personi i Autorizuar nga Titullati i AK.

Së treti, në lidhje me procedurën nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se, paraprakisht, përpara zbatimit të kontratës së sipërcituar, Autoriteti Kontraktor **nuk** është pajisur me “leje ndërtimi/infrastruktura”. Zbatimi i kontratës, në rastin konkret, është kryer në kundërshtim të hapur me legjislacionin përkatës në fuqi, për sa kohë neni 39 i ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”. Gjithashtu në lidhje me përgjegjësitë për veprime në kundërshtim me dispozitën e sipërcituar, neni 39, pika 3 e ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “*Përfituesi i lejes së ndërtimit, pronari i ndërtimit, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve janë përgjegjës solidarisht, sipas nenit 52, shkronjat “e” dhe “ë”, të këtij ligji, për kryerjen e punimeve në përputhje me këtë ligj, me dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, me*

dokumentet e planifikimit në fuqi, si dhe me kushtet dhe kriteret e lejes së ndërtimit”.

Si konkluzion, në rastin konkret, zbatimi i kontratës së sipërmarrjes në mungesë të lejes së ndërtimit, ndër të tjera, përbën një risk të shtuar, për sigurimin e zhvillimit të qëndrueshëm të territorit, si dhe për plotësimin e kushteve për kryerjen e punimeve, të përcaktuara në ligjin nr. 107/2014, duke rënë ndesh me këtë të fundit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, ngarkohet me përgjegjësi: titullari i autoritetit kontraktor, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Krieteve”.

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe krieteve të kualifikimit” datë 10.11.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), jo në të gjitha rastet, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Fillimisht në procesverbalin e datës 10.11.2023 NjP ka miratuar kriete thellësisht të ekzagjeruara por, në vijim, i ka normalizuar/ndryshuar ato me shtojcën nr. 1 “njoftim” nr. 4639 prot., datë 30.11.2023 dhe nr. 2 “njoftim” nr. 4801 prot., datë 12.12.2023.

Në përgjithësi, edhe pse nuk janë konstatuar kriete të ekzagjeruara, për hartimin e tyre, njësia e prokurimit (NjP) është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore pa dhënë një argumentim teknik konkret (psh: *cila është arsyeja apo punimi konkret objekt kontrate, referuar preventivit, i cili nuk mund të realizohet pa disponimin e një nje thyerje materiale inerte e pajisur me leje mjedisore ose kërkesa për një mjet apo iso të caktuar?!).*

Si konkluzion, njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se mungesa e argumentimit të krieteve sjell konfuzion apo paqartësi në vlerësimin e ofertës nga OE. Gjithashtu, një argumentimin apo analizë teknike për kriteret e nevojshme, sipas legjislacionit të fushës, grafikut të punimeve dhe zerave të preventivit, përbën një garanci për AK pasi, ky i fundit, përcakton në mënyrë të detajuar llojin dhe sasinë e burimeve njerëzore dhe materiale që nevojiten për realizimin e objektit kontratës.

Në përfundim, në lidhje me veprimet apo mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. L T., znj. E N. dhe z. E SH., në cilësinë e anëtarëve të njësive së prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 4 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 29.12.2023 njoftimin e klasifikimit, në datën 16.01.2024 njoftimin paraprak dhe në datën 06.02.2024 njoftimin përfundimtar në SPE, duke pasqyruar klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“K.” ShPK	19,146,120	Kualifikuar/Fituesi
2	“N.” ShPK	21,321,563	Kualifikuar
3	“S” ShPK	20,689,799	Kualifikuar
4	“SH” ShPK	20,384,028	Skualifikuar

Për sa më sipër, KVO ka kryer vlerësimin në SPE, duke skualifikuar 1 (një) OE me arsyetimin, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

6. **“SH” ShPK:** OE nuk plotëson pikën 2.3.3 gërma b) të DST; OE nuk plotëson pikën 2.3.6 të DST; Inxhinieri hidroteknik z. A.K., nuk është drejtues teknik në licencën e OE.

Për sa më sipër, në lidhje me skualifikimin e OE “SH” ShPK dhe me vlerësimin specifik të

ofertës të kryer nga KVO-ja, mbi përmbushjen e kriterëve, kjo e fundit ka vepruar në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”.

Së dyti, kronologjikisht, referuar procesverbaleve të mbajtur nga KVO-ja rezulton se:

-Në datë 29.12.2023, ndër të tjera, KVO, ka vlerësuar paraprakisht OE të cilët kanë qenë pjesëmarrës në garë, duke kryer njoftimin e klasifikimit në SPE.

-Në vijim të sa më sipër, konstatohet që, me shkresën nr. 182 prot., datë 16.01.2024 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Paraprak)”.

-“Formulari i Njoftimit të Fituesit (Përfundimtar)” është hartuar dhe publikuar me shkresën nr. 375/1 prot., datë 06.02.2024.

-Më pas, KVO-ja ka hartuar dhe marrë miratimin e Titullarit të AK mbi Raportin Përmbledhës nr. (pa numër) prot., datë 24.01.2024 në të cilin, përveç pasqyrit të situatës së sipërcituar, citohet se: “...u bë shqyrtimi i dokumentacionit të OE të dorëzuar pranë AK, ku vendosi ta kualifikojë pasi të gjithë dokumentat ishin konform ligjit siç ka deklaruar në formularin e vetëdeklarimit”.

-Pas paraqitjes së sigurimit të kontratës, kjo e fundit, me nr. 754 prot., datë 26.02.2024, është nënshkruar nga përfaqësuesi i Bashkisë Dibër (z. R S.) dhe përfaqësuesi i OE “K.” ShPK (z. Q. K.).

-Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se **KVO ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave**. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 19.12.2023, KVO ka pasur detyrimin ligjor të kryente vlerësimin e tyre brenda datës 03.01.2024 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit (paraprak) dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave dhe njoftimi përkatës është kryer në datën 16.01.2024 ose 13 ditë jashë afatit.

Në lidhje me shkrirjen e afatit të vlerësimit nga KVO, në dosjen e prokurimit nuk rezulton të ketë një justifikim ligjor i cili të përmbajë një nga arsyet e përcaktuara në nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, sipas të cilit: “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë...15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla. Në rast se komisionit të vlerësimit të ofertave i lind nevoja për verifikime ose ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar, me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve”.

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

Në përfundim, në lidhje me mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (I S., O C.dhe M SH.).

9-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “Sistemin asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece, të fshatit Brezhdan, Bashkia Dibër 2024”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemi asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece, të fshatit Brezhdan”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-27535-10-31-2024 Urdhri nr. 382 prot., datë 15.10.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikues (DST) Urdhri nr. 382 prot., datë 15.10.2024 L T. P/P E SH.S/F E N. (anëtare)	N.jësia e Prokurimit 1. L T. P/P 2. E SH.S/F 3. E N. (anëtare)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 405 prot., datë 31.10.2024. 1. I S. 2. A Ç 3. A K.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 10,833,334 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 10,017,760 lekë Fitues: OE “S” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 815,574 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 25.11.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 B/OE b) Skualifikuar 0 B/OE c) Kualifikuar 1 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 2 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 13.12.2024 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 24.12.2024 (njoftimi paraprak në SPE) Data: 26.12.2024 (njoftimi përfundimtar në SPE)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 10.01.2025 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 14.01.2025

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës.

Së pari, nga verifikimi i dokumentacionit të publikuar në SPE, konstatohet se Projekti, Preventivi i Punimeve dhe Relacioni Teknik, në lidhje me këtë procedurë, janë përgatitur nga “E” ShPK.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se “Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit”.

Nga ana tjetër konstatohet se çmimet e preventivit të punimeve janë përllogaritur në bazë të manualit të çmimeve të vitit 2015. Në rastin konkret preventivi rezulton të jetë mbështetur në një manual çmimesh të shfuqizuar. 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 nenin 13, pika 1, përcakton se: “Të gjitha institucionet shtetërore, që kryejnë prokurime të punimeve të ndërtimit me fonde publike nga buxheti i shtetit apo nga donatorë të huaj, në kontrollin e çmimeve për zërat e punës së ofertave të paraqitura në tender, u referohen çmimeve të zërave të punimeve të dhëna në manualin e çmimeve të ndërtimit dhe në analizat teknike të këtyre çmimeve”. Gjithashtu në nenin 19, pika 1, të VKM-së së sipërcituar, përcaktohet se: “Vendimet e Këshillit të Ministrave nr. 629, datë 15. 7.2015, “Për miratimin e manualeveteknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, të ndryshuar, dhe nr.514, datë 15.8.2007, “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualit të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, shfuqizohen”.

Si konkluzion, për sa më sipër, përllogaritja e fondit limit, duke mos u bazuar në asnjë nga mënyrat e ligjore të parapërcaktuara, përveçse në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, përbën një risk të shtuar për një përllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në

mirëpërdorimin e fondeve publike.

Në përfundim, në lidhje me mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi, Personi Përgjegjës (P/P) për prokurimin si dhe Personi i Autorizuar nga Titulli i AK.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”.

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të kualifikimit” datë 29.10.2024 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), jo në të gjitha rastet, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Grupi i auditimit vlerëson se, disa prej kriterëve, të përcaktuar nga njësia e prokurimit, rezultojnë të paargumentuar teknikisht dhe ligjërisht dhe/ose të ekzagjeruar dhe/ose të argumentuar mbi bazën e parakushteve jo realiste. Në përgjithësi, për hartimin e kritereve dhe argumentimin e tyre njësia e prokurimit (NjP) është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke përcaktuar kritere të cilat nuk janë në përpjesëtim apo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës. Në lidhje me këtë situatë neni 39 pika 4 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 përcakton se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës...”.

Konkretisht, për sa më sipër, nga grupi i auditimit, është konstatuar sa vijon:

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.3, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

-“një punësim minimal jo më pak se 25 (njëzet e pesë) personave”.

Në lidhje me këtë kriter, konstatohet se AK ka kërkuar një numër të paargumentuar punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate. Në procesverbalin “Për argumentimin e miratimin e kritereve” citohet se “Vendosja e këtij kriteri për fuqinë punetore është bërë në përputhje me zërat dhe volumet e preventivit, me afatin e zbatimit të punimeve sipas grafikut të punimeve...”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë teknike.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.4, ndër të tjera për 11 punonjësit e cituar (stafin specialist), ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

-“Dëshmi të sigurimit teknik (të vlefshme) nga institucione të autorizuara nga /ish (IQT)...”.

Në lidhje me këtë kriter, grupi i auditimit vlerëson se, “pajisja me Çertifikatë për sigrimin teknik ose Dëshmi kualifikimi e sigurimit teknik” shërben për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike, pra nuk është në përputhje me objektin e prokurimit pasi në preventivin e këtij të fundit ekzistojnë vetëm punime ndërtimi dhe nuk ka punime elektrike. Referuar dispozitave të ISHTI, dëshmitë jepen për kategoritë: Naftën dhe Gazin Natyror, Pajisje nën Presion, Instalime Elektrike dhe Laborator të Kontrolleve. Në kushtet kur projekt-preventivi nuk ka asnjë pajisje në proces pune që ka të bëjë me rrjetin, apo skemat elektrike, atëherë është e qartë se kjo dëshmi e sigurimit teknik nuk ndikon në vlerësimin e kualifikimit të stafit duke pasur parasysh për më tepër se ky kriter është kërkuar edhe për manovratorët, shoferët, karpentierët etj.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.5, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

-“Liqensa profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: N.P-1 A, N.P-4 B, N.P-5 A, N.P-7A, N.S-6 A, N.S-8A”.

Së pari, në lidhje me këtë kriter konsatatohet se Njësia e Prokurimit nuk ka kryer një argumentim teknik në bazë të së cilit të konkludohej se për cilin zë konkret të preventivit kërkohet një licensë e caktuar. Në procesverbalin “Për argumentimin e miratimin e kritereve” citohet se “*Kategoritë e kërkuara janë kërkuar bazuar në zërat dhe vlerat e punimeve, sipas preventivit...*”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë teknike konkrete.

Së dyti, kategorizimi i punimeve NP-4 Kateg. B (**21-50 milion**) (Rrugë autostrada, ura, mbikalime...), nuk përputhet me volumin apo vlerën e zërave përkatëse të preventivit, pasi në çdo rast rezulton që karegorizimi i kërkuar nga AK është për një vlerë punimesh më të lartë se totali i fondit limit (10,833,334 lekë pa tvsh). Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se në rastin konkret kemi të bëjmë me një kriter të pa-argumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me vlerën e kontratës.

Së treti, kërkesa e AK në lidhje me pikën e licencës **N.P-5 A** (Punime nëntokësore), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës pasi referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivit), rezulton se nuk ka të parashikuar lloje të punimeve të përfshira në përkufizimin e licencës N.P-5. Në rastin konkret, sipas VKM-së Nr.42, datë 16.01.2008, licenca N.P-5 konsiderohet për punime: “*galeritë natyrore, shpime, kalime nëntokësore, tunele...*”. Pavarësisht se në titullin e objektit të prokurimit, ndër të tjera, citohet “*ndërtim ure*”, referuar preventivit dhe projektit të zbatimit, këto të fundit nuk përmbajnë punime të natyrës në fjalë. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se në rastin konkret kemi të bëjmë me një kriter të pa-argumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me natyrën dhe vlerën e kontratës.

Së katërti, kërkesa e AK në lidhje me pikën e licencës **N.P-7 A** (Ujësjiellës, gazsjiellës, vajsjiellës, vepra kullimi e vaditje), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës pasi referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivit), rezulton se nuk ka të parashikuar lloje të punimeve të përfshira në përkufizimin e licencës N.P-7. Në rastin konkret, sipas VKM-së Nr.42, datë 16.01.2008, licenca N.P-7 konsiderohet për punime: “*veprat e kaptazhit të ujit, impiantet e trajtimit të ujit të pijshëm, ujësjiellësit, kullat e ujit, stacionet e pompimit, depozitat në tokë ose të ngritura...*”. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se në rastin konkret kemi të bëjmë me një kriter të pa-argumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me natyrën dhe vlerën e kontratës.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.7, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

“Nyje thyerje materiale inerte e pajisur me leje mjedisore”.

Rrezulton se AK (njësia e prokurimit) ka përcaktuar kërkesa të ekzagjeruara në lidhje me disponimin e makinerive/pajisjeve apo ka kërkuar makineri/pajisje të pa-argumentuara sipas numrit dhe llojit të tyre dhe që nuk janë në përputhje me punimet objekt kontrate. Nuk ka asnjë analizë teknike ku sasia e makinerive/pajisjeve të jetë përcaktuar në raport me punimet konkrete që do të kryhen, volumet e tyre apo grafikun e punimeve (*psh: cila është arsyeja apo punimi konkret objekt kontrate, referuar preventivit, i cili nuk mund të realizohet pa disponimin e një nyje thyerje materiale inerte e pajisur me leje mjedisore?!).*

Në lidhje me kërkesat për makineri/pajisje, në procesverbalin “Për argumentimin e miratimin e kritereve” është argumentuar në mënyrë të përgjithshme se “*Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, sipas zerave të preventivit dhe specifikimeve teknike...*”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë konkrete.

Si konkluzion, veprimet apo mosveprimet e mësipërme, përveçse rezultojnë në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.05.2021 “Për prokurimin publik”, ndikojnë negativisht mbi konkurrencën, në kundërshtim me nenin 2 të LPP-së. Njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se kriteret e sipërcituara dhe mungesa e argumentimit të tyre mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE ofertues të mundshëm, të cilët eventualisht mund të kenë kapacitetin e

nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës.

Në përfundim, në lidhje me veprimet apo mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. E SH., z. L T. dhe znj. E N., në cilësinë e anëtarëve të njësive të prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë vetëm 1 OE, për të cilin, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 24.12.2024 vlerësimin paraprak dhe në datën 26.12.2024 vlerësimin përfundimtar duke pasqyruar klasifikimin si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“S” ShPK	10,017,760	Kualifikuar/Fituesi

-Në vijim të sa më sipër, konstatohet që, me shkresën nr. 4692 prot., datë 24.12.2024 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Paraprak)”.

-Më pas, KVO ka hartuar Raportin Përmbledhës nr. (pa numër) prot., datë 26.12.2024 në të cilin, përveç pasqyrimit të situatës së sipërcituar, citohet se: “...u bë shqyrtimi i dokumentacionit të OE të dorëzuar pranë AK, ku vendosi ta kualifikojë pasi të gjithë dokumentat ishin konform ligjit siç ka deklaruar në formularin e vetëdeklarimit”.

-Kontrata e sipërmarrjes nr. 130 prot., datë 10.01.2025, është nënshkruar nga përfaqësuesi i Bashkisë Dibërdhe përfaqësuesi i OE, konkretisht “S” ShPK si dhe pas nënshkrimit, në zbatim të LPP-së, me me shkresën nr. 180 prot., datë 14.01.2025 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të Kontratës së Nënshkruar”.

Për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime të pajustificuara të cilat bien ndesh me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, konkretisht si vijon:

I)-Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se KVO ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 25.11.2024, KVO ka pasur detyrimin ligjor të kryente vlerësimin e tyre brenda datës 10.12.2024 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit (paraprak) dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave dhe njoftimi përkatës është kryer në datën 24.12.2024 ose 14 ditë jashë afatit.

Në lidhje me shkrirjen e afatit të vlerësimit nga KVO, në dosjen e prokurimit nuk rezulton të ketë një justifikim ligjor i cili të përmbajë një nga arsyet e përcaktuara në nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021.

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

II)- Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit si dhe SPE, konstatohet se KVO-ja, me të njëjtën përbërje për dy nga anëtarët e saj (z. I S. dhe znj. A Ç), ka vlerësuar edhe procedurën me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”, në mënyrë të detajuar sipas tabelës në vijim:

Procedura	“Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”	“Sistemim asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece, të fshatit Brezhdan, Bashkia Dibër 2024”
Data e hapjes së tenderit:	Data: 14.08.2024	Data: 25.11.2024
Njoftimi i klasifikimit në SPE	Data: 02.09.2024	Data: 13.12.2024
Njoftimi paraprak në SPE	Data: 12.09.2024	Data: 24.12.2024
Njoftimi përfundimtar në SPE	Data: 23.09.2024	Data: 26.12.2024
Data e kontratës/afati	Data: 28.10.2024 (8-muaj)	Data: 10.01.2025 (2-muaj)
OE i shpallur fitues	“S” ShPK	“S” ShPK

Nga sa më sipër, rezulton se, KVO ka shpallur fitues OE “S” ShPK edhe pse e ka pasur

qartësisht të pasqyruar pamundësinë objektive “ligjore dhe teknike” të OE në plotësimin e kapaciteteve për realizimin njëkohësisht të dy objekteve të prokurimit, sipas kërkesave të AK. Në lidhje me OE “S” ShPK konstatohet se:

-Në deklaratën (D) “Mbi mosangazhimin e kapaciteteve teknike në kontrata të tjera”, konstatohet se OE ka deklaruar të njëjtin staf në të dyja procedurat e prokurimit (M.S., E.Sh., B.E., H.S., S.B., D.D., A.H.), staf për të cilin, në të dyja procedurat njëkohësisht ka deklaruar se: “...do të angazhohet vetëm për realizimin e këtij objekti”;

-Në lidhje me procedurën “Sistemim asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece, të fshatit Brezhdan, Bashkia Dibër 2024”, në deklaratën “Mbi Drejtuesin Teknik”, konstatohet se OE ka deklaruar ing. Ahmet HasB si inxhinier të paangazhuar, i cili do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në kantier. Ndërkohë, konstatohet se, i njëjti inxhinier është deklaruar si pjesë e stafit në procedurën “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”, procedurë në të cilën i njëjti person mban cilësinë e Ing. Topograf/Makshajder.

-Në deklaratën (D) “Mbi mosangazhimin e kapaciteteve teknike në kontrata të tjera”, konstatohet se OE ka deklaruar përgjithësisht të njëjtat mjete në të dyja procedurat e prokurimit, mjete për të cilat, në të dyja procedurat njëkohësisht ka deklaruar se: “...do të angazhohet vetëm për realizimin e këtij objekti dhe nuk janë të angazhuara në kontrata apo procedura të tjera”, konkretisht, përveç pajisjeve edhe mjetet si vijon:

Kamioncinë me kapacitet mbajtës 3.5-5 ton targa AB553BP, Autobot uji targa DI4632A, Autobitumatriçe targa AB5150J, Autobetonier targa AB901IZ, Fadromë me goma targa AA227MC.

Si konkluzion: Në kushtet kur e njëjta KVO, për dy nga anëtarët e saj (z. I S. dhe znj. A Ç), ka kryer vlerësimin në të dy procedurat e prokurimit brenda një harku të shkurtër kohor nga njëra tjetra, kjo e fundit, në lidhje me procedurën e vlerësuar në datën 24.12.2024 (të dytën), duhet të konkludonte se OE nuk i përmbush kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit, në zbatim të nenit 92, pika 3 të LPP sipas të cilit: “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”.

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

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

Në lidhje me këtë situatë, OE (ofertues) jo vetëm duhet të ishte skualifikuar, por në zbatim të pikës 5 të dispozitës së sipërcituar, frakti duhet të raportoheshe në Agjencinë e Prokurimit Publik. Kjo e fundit, në zbatim të nenit 78 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për OE të cilët keqinformojnë dhe dorëzojnë të dokumenteve që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, vendos për përjashtimin e tyre nga e drejta për të fituar kontrata publike për një periudhë nga 3 muaj deri në 3 vjet (fakt për të cilin të gjithë OE plotësojnë deklaratën se kanë dijeni).

Si konkluzion përmbledhës, për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se, kjo e fundit, nuk ka vlerësuar drejt shoqërinë pjesëmarrëse në garë.

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

kualifikuar dhe pas një analize të situatës dhe kriterëve, AK duhet të rihapte garën me një procedurë të re prokurimi.

Fakti i kualifikimit dhe shpalljes fitues të një OE i cili, përveçse nuk plotëson kriteret e përcaktuara nga AK, ka paraqitur deklaram të rremë, përbën një risk të shtuar për realizimin në kohë dhe cilësi të objektit të kontratës, duke cënuar në të njëjtën kohë eficientësinë dhe efektivitetin e fondeve të prokuruar.

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

Veprimet dhe mosveprimet e KVO-së, veç të tjerave, kanë ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, duke shkaktuar një kontraktim në kushte paligjshmërie të vlerës 10,017,760 lekë pa TVSh, (për sa kohë OE duhet të ishte skualifikuar).

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (z. I S., z. A K., znj. A Ç) si dhe z. R D. në cilësinë e personit të deleguar/autorizuar nga titullari i AK.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2776, datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr.1084/18 prot., datë 25.07.2025 “Mbi Projekt Raportin e Auditimit” nga z. I S., z. A K. dhe znj. A Ç, ku janë shprehur, në mënyrë të përmblëdhur, objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: “...Nga ana e KVO është konstatuar që me të vërtetë mjetet kamiocinë, autobot uji, autobitumatrice, autobetoniere, fadromë me goma janë deklaruar dhe në procedurë me objekt: Sistemim asfaltim i rrugëve..., por janë mjete që nuk pengojnë realizimin e punimeve duke qenë se në këtë kontratë ka një muaj ndërmjet sepse kontrata është lidhur me datë 28.10.2024 ndërsa procedura është me datë 24.12.2024. Pjesa më e madhe e punimeve sipas grafikut janë të realizuar kjo bazuar dhe në situacionet dhe deklaramet periodike që ka bërë supervizori i punimeve së bashku me personin e mbikqyrjes së kontratës nga ana e AK. Nga ana jonë është parë dhe mundësia që që të dyja objektet janë shumë afër domethënë në të njëjtën njësi administrative që është njësia e Tominis e Bashkisë Dibër, menduam që nuk do ketë probleme në zbatim të punimeve edhe pse ishin këto pak mjete të përfshira në angazhime. Bashkëlidhur do të gjeni dhe një situacion punimesh të datës 22.11.2024...Për sa i përket stafit kryesor që janë drejtuesit teknik si të anagazhuar nga ana e KVO nuk parasyshe sepse nuk është kërkuar në dokumentat e tenderit që mos jenë të angazhuar.

Komisioni i vlerësimit është bazuar si në LPP dhe VKM, por konkretisht në nenin 92 pika 3 e Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar ku citohet:

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. Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, si edhe ato të lidhura me informacionet që merren lehtësisht nga dokumente faktike, që tregojnë gjendjen e operatorit ekonomik në kohën e ofertimit.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, grupi i auditimit, pas shqyrtimit të tyre vlerëson se nuk duhet të merren në konsideratë. Vlen të theksohet se pretendimi i subjektit të audituar sipas të cilit oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, është një pretendim i parashikuar edhe nga Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” në funksion të mirëpërdorimit të fondeve publike,

por në rastin konkret nuk kemi të bëjmë me devijime të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Gjithashtu, grupi i auditimit thekson se, në çdo rast kur një KVO vlerëson se një ofertë përmban devijime të vogla dhe si të tilla nuk çenojnë vlefshmerinë e ofertës, në të gjitha këto raste veprimarrja e KVO-së apo mënyra e saj duhet të pasqyrohet në procesverbal.

Si përfundim, argumentet, provat ligjore apo dokumentacioni i paraqitur nga subjekti i audituar, në lidhje me konstatimet tona, nuk merren në konsideratë.

10-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkellje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjia Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-14740-07-29-2024 Urdhri nr. 223 prot., datë 20.06.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikues (DST) Urdhri nr. 223 prot., datë 20.06.2024 L T. (P.P.) E SH.(sp. fushe) A K. (anëtar)	N.jësia e Prokurimit 1. L T. 2. E SH. 3. A K.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 229 prot., datë 26.06.2024. 1. I S. 2. B M. 3. A Ç
4. Fondi Limit (pa TVSh) 20,796,929 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 18,164,410 lekë Fitues: OE “S” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,632,519 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 14.08.2024 7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 8 muaj	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 B/OE b) Skualifikuar 0 B/OE c) Kualifikuar 2 B/OE
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 02.09.2024 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 12.09.2024 (njoftimi paraprak në SPE) Data: 23.09.2024 (njoftimi përfundimtar në SPE)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 28.10.2024 (nr. 3986 prot.) 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 30.10.2024

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës.

Së pari, konstatohet se “SRP A E” ShPK i ka dhuruar Bashkisë Dibër, në lidhje me objektin e sipërcituar, “Projektin, Preventivin e Punimeve dhe Relacioni Teknik”.

-Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre. Referuar nenit 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Autoriteti 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”. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 përcaktohet se “Titullari i autoritetitkontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit...”.

Së dyti, në lidhje me procedurën e sipërcituar, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, **nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike**, 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, 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, referuar nenit 52 të tij, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opoence teknike, pavarësisht nëse përbën vepër penale, përbën kundërvajtje administrative të sanksionueshme me gjobë.

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 si dhe VKM nr. 9, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen opoencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”, ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Dibër.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”.

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin, dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të kualifikimit” nr. (pa numër) prot., datë 29.07.2024 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), jo në të gjitha rastet, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Grupi i auditimit vlerëson se, disa prej kriterëve, të përcaktuar nga njësia e prokurimit, rezultojnë të paargumentuar teknikisht dhe ligjërisht dhe/ose të ekzagjeruar dhe/ose të argumentuar mbi bazën e parakushteve jo realiste. Në përgjithësi, për hartimin e kritereve dhe argumentimin e tyre njësia e prokurimit (NjP) është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke përcaktuar kritere të cilat nuk janë në përpjesëtim apo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës. Në lidhje me këtë situatë neni 39 pika 4 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës...”.

Konkretisht, për sa më sipër, nga grupi i auditimit, është konstatuar sa vijon:

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.3, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

–“një punësim mesatar jo më pak se 35 (tridhjetë e pesë) punonjës”.

Në lidhje me këtë kriter, konstatohet se AK ka kërkuar një numër të paargumentuar punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate. Në procesverbalin “Për argumentimin e miratimin e kritereve” citohet se “Vendosja e këtij kriteri për fuqinë punetore është bërë në përputhje me zërat dhe volumet e preventivit, me afatin e zbatimit të punimeve sipas grafikut të punimeve...”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë teknike.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.4, ndër të tjera për 10 punonjësit e cituar (stafinspecialist), ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

–“Dëshmi të sigurimit teknik (të vlefshme) nga institucione të autorizuar nga /ish (IQT)...”.

Në lidhje me këtë kriter, grupi i auditimit vlerëson se, “pajisja me Çertifikatë për sigrimin

teknik ose Dëshmi kualifikimi e sigurimit teknik” shërben për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike, pra nuk është në përputhje me objektin e prokurimit pasi në preventivin e këtij të fundit ekzistojnë vetëm punime ndërtimi dhe nuk ka punime elektrike. Referuar dispozitave të ISHTI, dëshmitë jepen për kategoritë: Naftën dhe Gazin Natyror, Pajisje nën Presion, Instalime Elektrike dhe Laborator të Kontrolleve. Në kushtet kur projekt-preventivi nuk ka asnjë pajisje në proces pune që ka të bëjë me rrjetin, apo skemat elektrike, atëherë është e qartë se kjo dëshmi e sigurimit teknik nuk ndikon në vlerësimin e kualifikimit të stafit duke pasur parasysh për më tepër se ky kriter është kërkuar edhe për manovratorët, shoferët, karpentierët etj.

-“1 (një) punonjës saldator”.

Në lidhje me këtë kriter, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), konstatohet se AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkretë për zbatimin e të cilës do të ishte i nevojshëm.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.6, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

-“Liçensa profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: N.P-1 A, N.P-4 A, N.P-5 A, N.P-7A, N.S-6 A, N.S-8A”.

Së pari, në lidhje me këtë kriter konsatohet se Njësia e Prokurimit nuk ka kryer një argumentim teknik në bazë të së cilit të konkludohej se për cilin zë konkret të preventivit kërkohej një liçensë e caktuar. Në procesverbalin “Për argumentimin e miratimin e kritereve” citohet se “Kategoritë e kërkuara janë kërkuar bazuar në zërat dhe vlerat e punimeve, sipas preventivit...”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë teknike konkrete.

Së dyti, kërkesa e AK në lidhje me pikën e liçencës **N.P-5 A** (Punime nëntokësore), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës pasi referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivit), rezulton se nuk ka të parashikuar lloje të punimeve të përfshira në përkufizimin e liçencës N.P-5. Në rastin konkret, sipas VKM-së Nr. 42, datë 16.01.2008, liçensa N.P-5 konsiderohet për punime: “galeritë natyrore, shpime, kalime nëntokësore, tunele...”. Referuar preventivit dhe projektit të zbatimit, këto të fundit nuk përmbajnë punime të natyrës në fjalë. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se në rastin konkret kemi të bëjmë me një kriter të pa-argumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me natyrën dhe vlerën e kontratës.

Së treti, kërkesa e AK në lidhje me pikën e liçencës **N.P-7 A** (Ujësjiellës, gazsjiellës, vajsjiellës, vepra kullimi e vaditje), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës pasi referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivit), rezulton se nuk ka të parashikuar lloje të punimeve të përfshira në përkufizimin e liçencës N.P-7. Në rastin konkret, sipas VKM-së Nr. 42, datë 16.01.2008, liçensa N.P-7 konsiderohet për punime: “veprat e kaptazhit të ujit, impiantet e trajtimit të ujit të pijshëm, ujësjiellësit, kullat e ujit, stacionet e pompimit, depozitat në tokë ose të ngritura...”. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se në rastin konkret kemi të bëjmë me një kriter të pa-argumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me natyrën dhe vlerën e kontratës.

AK në lidhje me “Kapacitetin Teknik” dhe konkretisht në pikën 2.3.8, ndër të tjera, ka kërkuar nga OE ofertues disponimin si vijon:

-“Nyje thyerje materiale inerte e pajisur me leje mjedisore”.

Rrezulton se AK (njësia e prokurimit) ka përcaktuar kërkesa të ekzagjeruara në lidhje me disponimin e makinerive/pajisjeve apo ka kërkuar makineri/pajisje të pa-argumentuara sipas numrit dhe llojit të tyre dhe që nuk janë në përputhje me punimet objekt kontrate. Nuk ka asnjë analizë teknike ku sasia e makinerive/pajisjeve të jetë përcaktuar në raport me punimet konkrete që do të kryhen, volumet e tyre apo grafikun e punimeve (psh: cila është arsyeja apo punimi konkret objekt kontrate, referuar preventivit, i cili nuk mund të realizohet pa disponimin (me qira apo në pronësi) e një nyje thyerje materiale inerte e pajisur me leje mjedisore?!).

Në lidhje me kërkesat për makineri/pajisje, në procesverbalin “Për argumentimin e miratimit e kriterëve” është argumentuar në mënyrë të përgjithshme se “Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, sipas zerave të preventivit dhe specifikimeve teknike...”, por grupit të auditimit nuk i është paraqitur një analizë konkrete.

Si konkluzion, veprimet apo mosveprimet e mësipërme, përveçse rezultojnë në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.05.2021 “Për prokurimin publik”, ndikojnë negativisht mbi konkurrencën, në kundërshtim me nenin 2 të LPP-së. Njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se kriteret e sipërcituara dhe mungesa e argumentimit të tyre mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE ofertues të mundshëm, të cilët eventualisht mund të kenë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës.

Në përfundim, në lidhje me veprimet apo mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. E SH., z. L T. dhe z. A K., në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 02.09.2024 njoftimin e klasifikimit në SPE, në datën 12.09.2024 njoftimin paraprak dhe në datën 23.09.2024 njoftimin përfundimtar, duke pasqyruar klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“S” ShPK	18,164,410	Kualifikuar/Fituesi
2	“N.” ShPK	19,489,196	Kualifikuar

Për sa më sipër, KVO ka kryer vlerësimin në SPE, duke kualifikuar të dy 2 OE pjesëmarrës dhe shpallur fitues atë me vlerë më të ulët.

Së dyti, kronologjikisht, referuar procesverbaleve të mbajtur nga KVO-ja rezulton se:

-Në procesverbalin nr. 3 datë 02.09.2024, ndër të tjera, KVO, ka vlerësuar paraprakisht OE të cilët kanë qenë pjesëmarrës në garë, duke kryer njoftimin e klasifikimit në SPE.

-Me shkresën nr. 3007 prot., datë 12.09.2024 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të OE të Suksesshëm (Paraprak)”.

-Më pas, KVO ka hartuar Raportin Përmbledhës nr. (pa numër) prot., datë 23.09.2024 në të cilin, përveç pasqyrimit të situatës së sipërcituar, citohet se: “...nuk ka ankesa”.

-Me shkresën nr. 3390 prot., datë 23.09.2024 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Përfundimtar)”.

-Pas paraqitjes së sigurimit të kontratës, kjo e fundit, me nr. 3986 prot., datë 28.10.2024, është nënshkruar nga përfaqësuesi i Bashkisë Dibër (z. R D.) dhe përfaqësuesi i OE “S” ShPK (M S).

Për sa më sipër, në lidhje me deklaratimet e paraqitura nga OE “S” ShPK dhe me vlerësimin specifik të ofertës të kryer nga KVO-ja, mbi përmbushjen e kriterëve, kjo e fundit ka vepruar në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, përjashtuar sa më poshtë.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se KVO-ja ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 14.08.2024, KVO ka pasur detyrimin ligjor të kryente vlerësimin e tyre brenda datës 29.08.2024 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave është kryer në datën 12.09.2024 ose 14 ditë jashë afatit.

Në lidhje me shkrirjen e afatit të vlerësimit nga KVO, në dosjen e prokurimit nuk rezulton të ketë një justifikim ligjor i cili të përmbajë një nga arsyet e përcaktuara në nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, sipas të cilit: “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë...15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuara ndryshe në këto rregulla. Në rast se komisionit të vlerësimit të ofertave i

lind nevoja për verifikime ose ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar, me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve”.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (z. I S., znj. B M., znj. A Ç) si dhe z. R D. në cilësinë e personit të deleguar/autorizuar nga titullari i AK.

11-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zall Dardhës (Loti I)”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje me zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, etj., konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zall Dardhës (Loti I)			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-18033-09-04-2024 Urdhri nr. 297 prot., datë 19.08.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 297 prot., datë 19.08.2024 L T. E N. E SH.(Sp. i fushës)	N.jësia e Prokurimit 1.L T. 2.E N. 3. E SH.(Sp. i fushës)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 300 prot., datë 19.08.2024 1. I S. 2. A K. 3.A C.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 16,666,667 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 12,857,560 lekë Fitues: OE “M..” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3,809,106 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 23.09.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër		9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 0 OE c) Kualifikuar 3 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 2 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 22.10.2024 (njoftimi i klasifikimit në SPE) Data: 29.10.2024 (njoftimi paraprak në SPE) Data: 07.11.2024 (njoftimi përfundimtar në SPE)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 15.11.2024 (nr. 4290 prot.) 12/1. Data e njoftimit të lidhjes: Data: 20.11.2024

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake dhe dokumentacionin e nevojshëm për vijimin e procedurës.

Së pari, nga verifikimi i dokumentacionit të publikuar në SPE, konstatohet se Projekti, Preventivi i Punimeve dhe Relacioni Teknik, në lidhje me këtë procedurë, janë përgatitur nga “E” ShPK.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se “Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e

autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit”.

Së dyti, në lidhje me procedurën e sipërcituar, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, **nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike**, 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, 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”.

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

Në përfundim, në lidhje me mosveprimin e konstatuar më sipër, i cili bie në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar si dhe VKM nr. 9, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”, ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Dibër.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”.

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të kualifikimit” datë 04.09.2024 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se, dokumentet e tenderit, të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), jo në të gjitha rastet, kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Nga kriteret e vendosura, grupi i auditimit, vlerëson si kriter jo të lidhur ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës atë të “Liçensës profesionale N.P-5 dhe 7A”. Në lidhje me këtë kriter konsatohet se Njësia e Prokurimit nuk ka kryer një argumentim teknik në bazë të së cilit të konkludohej se për cilin zë konkret të preventivit kërkohet një liçensë e caktuar. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se në rastin konkret kemi të bëjmë me një kriter të pa-argumentuar, të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me vlerën e kontratës.

Në përgjithësi, për pjesën tjetër të tyre, edhe pse nuk janë konstatuar kritere të ekzagjeruara, për hartimin e tyre, njësia e prokurimit (NjP) është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore pa dhënë një argumentim teknik konkret (psh: cila është arsyeja apo punimi konkret objekt kontrate, referuar preventivit, i cili nuk mund të realizohet pa disponimin e një nyje thyerje materiale inerte e pajisur me leje mjedisore ose kërkesa për një mjet apo iso të caktuar?!).

Si konkluzion, njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin se mungesa e argumentimit të kritereve sjell konfuzion apo paqartësi në vlerësimin e ofertës nga OE. Gjithashtu, një argumentimin apo analizë teknike për kriteret e nevojshme, sipas legjislacionit të fushës, grafikut të punimeve dhe zërave të preventivit, përbën një garanci për AK pasi, ky i fundit, përcakton në mënyrë të detajuar llojin dhe sasinë e burimeve njerëzore dhe materiale që nevojiten për realizimin e objektit kontratës.

Në përfundim, në lidhje me veprimet apo mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. L T., znj. E N. dhe z. E SH., në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO dhe lidhjen e kontratës.

Së pari, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës si dhe SPE, KVO-ja ka kryer në datën 22.10.2024 njoftimin e klasifikimit në SPE, në datën 29.10.2024 njoftimin paraprak dhe në datën 07.11.2024 njoftimin përfundimtar, duke pasqyruar klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“D.” ShPK	14,475,870	Kualifikuar
2	“M.” ShPK	12,857,560	Kualifikuar/Fituesi
3	“S.” ShPK	14,444,444	Kualifikuar

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin specifik të ofertave, të kryer nga KVO-ja, mbi përmbushjen e kriterëve, kjo e fundit ka vepruar, përgjithësisht, në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”.

Së dyti, kronologjikisht, referuar procesverbaleve të mbajtur nga KVO-ja rezulton se:

-Në datë 22.10.2024, ndër të tjera, KVO, ka vlerësuar paraprakisht OE të cilët kanë qenë pjesëmarrës në garë, duke kryer njoftimin e klasifikimit në SPE.

-Në vijim të sa më sipër, konstatohet që, me shkresën nr. 4006 prot., datë 29.10.2024 është hartuar dhe publikuar “Formulari i Njoftimit të Fituesit (Paraprak)”.

-“Formulari i Njoftimit të Fituesit (Përfundimtar)” është hartuar dhe publikuar me shkresën nr. 4176 prot., datë 07.11.2024.

-Pas paraqitjes së sigurimit të kontratës, kjo e fundit, me nr. 4290 prot., datë 15.11.2024, është nënshkruar nga përfaqësuesi i Bashkisë Dibër (personi i autorizuar z. R D.) dhe përfaqësuesi i OE “M.” ShPK (z. M L.).

-Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se KVO-ja ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 23.09.2024, KVO-ja ka pasur detyrimin ligjor të kryente vlerësimin e tyre brenda datës 08.10.2025 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit (paraprak) dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave dhe njoftimi përkatës është kryer në datën 22.10.2024 ose 14 ditë jashë afatit.

Në lidhje me shkrirjen e afatit të vlerësimit nga KVO-ja, në dosjen e prokurimit nuk rezulton të ketë një justifikim ligjor i cili të përmbajë një nga arsyet e përcaktuara në nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, sipas të cilit: “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë...15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla. Në rast se komisionit të vlerësimit të ofertave i lind nevoja për verifikime ose ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar, me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve”.

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

Në përfundim, në lidhje me mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (E S., M SH., A Ç).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2776, datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr.1084/18 prot., datë 25.07.2025 “Mbi Projekt Raportin e Auditimit” nga z. M SH. dhe znj. A Ç, ku janë shprehur, në mënyrë të përmbledhur, objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: “...Në lidhje me pretendimin e grupit të auditimit se “në dosjen e prokurimit nuk është administruar Raporti Përmbledhës, i cili pasqyron procesin e shqyrtimit

të ofertave”, duke qenë se dokumenti është gjetur në një dosje tjetër prokurimi, një kopje të tij e gjeni bashkëlidhur”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, grupi i auditimit, pas shqyrtimit të tyre vlerëson se duhet të merren në konsideratë duke u reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për sa kohë nga subjekti i audituar i është bashkëlidhur observacionit edhe një kopje e Raportit Përmbledhës në lidhje me procedurën e prokurimit. Si përfundim, dokumentacioni i paraqitur nga subjekti i audituar, në lidhje me konstatimet tona, merret në konsideratë.

-Situatë e ngjashme (identike) për të gjitha procedurat e prokurimit të audituara.

Në lidhje me të gjitha procedurat e prokurimit të trajtuara më sipër, konstatohet se dosjet fizike të prokurimit, të cilat, ndër të tjera, përmbajnë procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk janë pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes.

Referuar ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”, nenit 21, 59, 60 të normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, ndër të tjera, kërkohet që për çdo njësi ruajtjeje të hartohet inventari i brendshëm i dokumenteve që përmban njësia.

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

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

Në përfundim, në lidhje me mosveprimet e konstatuara më sipër, ngarkohet me përgjegjësi personi përgjegjës për prokurimin publik si dhe njësitë përkatëse të prokurimit.

2.4.4. Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomikë fitues.

ZBATIMI I KONTRATAVE

Në mënyrë të përmbledhur realizimi i kontratave për punë publike, për periudhën e auditimit, paraqitet, paraqiten në pasqyrën **Aneks nr. 1**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Në zbatim të pikës 4.4/4 të Programit të Auditimit, në Bashkinë Dibër, nga grupi i auditimit të KLSH-së, u analizua regjistri i 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, tipologjisë së punimeve të ndërtimit dhe projekteve të zbatimit, zërave të punimeve të ndërtimit me risk të madh në zbatimin e veprave, procedurës së rishikimit të projekteve të zbatimit dhe preventivit si dhe, zbatimit të procedurës së shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve, u krye auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit për **11 (mjëmbëdhjetë)** kontrata për punë publike në shumën totale **633,773,890 lekë me TVSH ose 88.81 % konkretisht:**

I. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotesh, Faza I” Bashkia Dibër, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotesh, Faza I”, Bashkia Dibër.
--

14.Lidhja e kontratës nr. 815 prot., datë 24.02.2023 OE “C” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 36,445,518 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 36,444,736 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 36,444,736 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 24.02.2023 Përfundimi punimeve: 19.06.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 4 muaj.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E ” SHPK	Licenca MK.1015/17	Kontratë me nr. 799 prot., datë 24.02.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “I” SHPK	Licenca Nr: MK.3331/4	Kontratë nr. 4091 prot., datë 23.10.2023
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudimit është kryer me datë 27.10.2023 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “C” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “I” SHPK	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 07.11.2023 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “C” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “D” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Dibër, përkatësisht nga E M, B M. dhe D V, si dhe Kryetari i Bashkisë z. R S..	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 815 prot., datë 24.02.2023 me objekt: “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotesht, Faza I” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “C” SHPK me NIPT K V dhe Lic. Nr. NZ.5942/4/20, përfaqësuar nga Administratori z. A K me vlerë të kontratës 36,445,518 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 4 (katër) muaj, nga njoftimi i fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Gërmim dheu me ekskavator 0.5 m³, b>2m, tok e zak, kategoria IV, me shk në mjet; Transport dheu; Shtresë asfaltobeton me zall lavatriçe, 4 cm, me mak; Mbushje me çakëll; Mbushje me rërë; Mbushje me çakëll pas mureve], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **929,572 lekë pa TVSH**, argumentuar si vijon:

PUNIME GERMIMI-MBUSHJE NË RRUGË.

Zëri 1 (3.104/b) Gërmim dheu me ekskavator 0.5 m³, b>2m, tok e zak, kategoria IV, me shk në mjet.

Preventivi ofertues pasqyron volumin 4,133 m³ dhe preventivi i rishikuar pasqyron volumin 5,064 m³ gërmim dheu. Situacioni përfundimtar pasqyron 5,061 m³ gjithsej gërmim dheu. Libri i masave pasqyron në mënyrë analitike 5,061 m³ gjithsej.

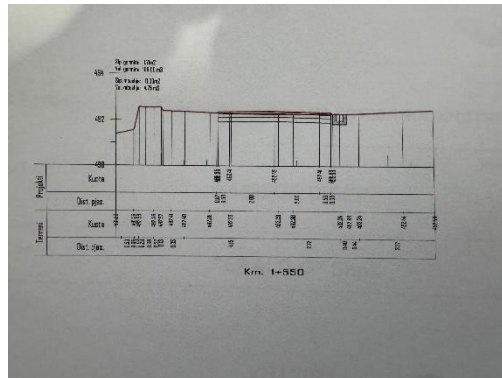
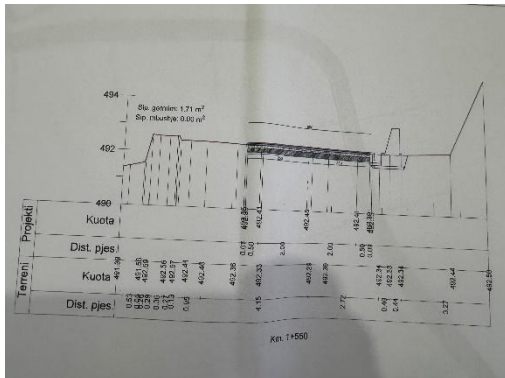
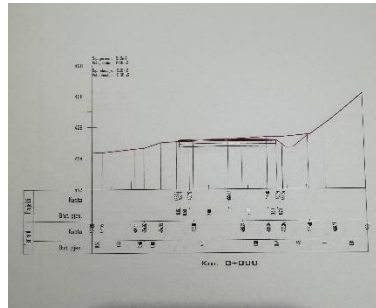
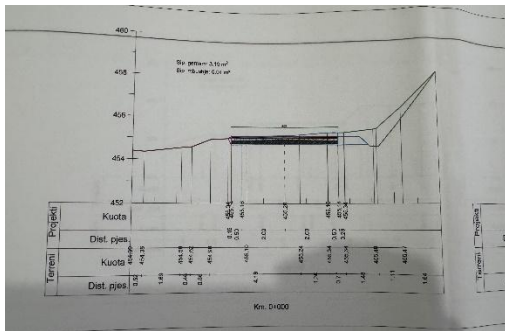
Në fakt, nga verifikimi i librezës së masave, rezulton se është llogaritur gabim volumi prej 5,0616 m³, sepse nga verifikimet e projektit përfundimtar të zbatimit (As-Built), të kuotave të tokës, të kuotave të projektit, të paketës së shtresave dhe sipërfaqet e seksioneve tërthore, konstatohet se volumet e gërmimit janë ndryshuar.

Nga rillogaritja i (As-Built) konstatohet se midis volumeve të gërmimit të projektit të rishikuar dhe volumeve të pasqyruara në librin e masave, rezulton volum pune i kryer 4,133 m³ dhe jo 5,061 m³ për shkak të mospasqyrimit të kuotave të ndryshuara në As built, për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër **928 m³** më tepër.

Për iltutrim po pasqyrojmë seksionin tërthor për Km. 0+000 me sip gërmimi 3.19 m² sipas

projektit të zbatimit fillestar dhe seksionin tërthor për Km. 0+000 me sipërfaqe 3.19 m² sipas projektit të zbatimit (As Built); si dhe seksionin tërthor për Km. 1+550 me sipërfaqe 1.71 m² sipas projektit të zbatimit fillestar dhe seksionin tërthor për Km. 1+550 me sipërfaqe 1.71 m² sipas projektit të zbatimit (As Built). Sqarojmë se referuar PZ fillestar dhe PZ të rishikuar (As Built) për të gjitha seksionet tërthore të gërmimit për gjatësinë e rrugës 1550 ml, situata është e njëjtë.

Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve, është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt në vlerën **205,088 lekë pa TVSH** (928 m³ x 221 lekë).



Burimi: PZ fillestar dhe PZ i rishikuar (As Built)

Zëri 4 (3.158/1a) Transport dheu.

Preventivi i rishikuar dhe situacioni përfundimtar, pasqyrojnë volumnin 5,273 m³ transport dhe me çmim 75 lekë. Libreza e masave pasqyron volumnin 5,273 m³, i detajuar.

Sa më sipër trajtuar mbi rritjen e volumnit prej 928 m³ gërmim dheu, zë zërin “Zëri 4 (3.158/1a) Transport dheu” nga sipërmarrësi i punimeve duhej të zbritet ky volum.

Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve, është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt në vlerën **69,600 lekë pa TVSH** (928 m³ x 75 lekë).

PUNIME SHITESASH NË RRUGË.

Zëri 5 (3.233/1) Shtresë asfaltbetoni me zall lavatriçe, 4 cm, me mak.

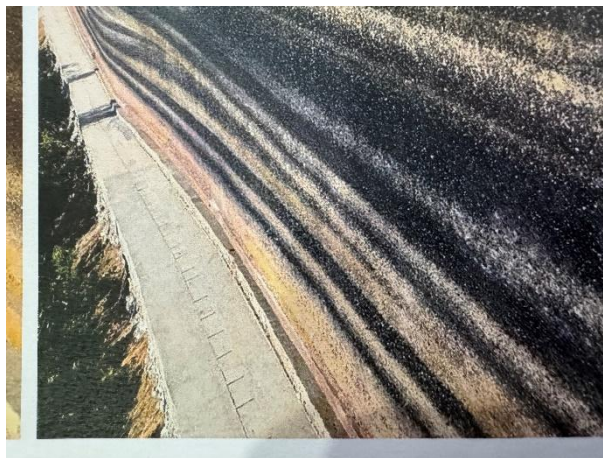
Referuar materialit fotografik që ndodhet në doje, rezulton se për zërin “Shtresë binderi me zall lavatriçe, 6 cm, me mak.” është bërë spërkatja me prajmer/bitum (*shiko foton*), kurse për zërin “Shtresë asfaltbetoni me zall lavatriçe, 4 cm, me mak”, nuk është realizuar spërkatja me prajmer/bitum, dhe në gjykimin e audituesit ky zë pune konsiderohet zë pune i përfunduar, sepse në kushtet kur ky zë pune konsiderohet si **zë pune i maskuar**, nga sipërmarrësi i punimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve, nuk argumentohet me dokumentacionin provues/justifikues me fotografi apo video, siç kërkohet në **VKM Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, pika 8.3 “**Dokumentacioni fotografik apo video regjistruesi** sigurohet nga sipërmarrësi për çastet më të rëndësishme të zbatimit të punimeve, veçanërisht për ato që bëhen të **padukshme, që mund të jenë objekt diskutimi** në të ardhmen

dhe që pasqyrojnë masat mbrojtëse e të kontrollit të cilësisë së materialeve e të punimeve, etj. Kopje të mjaftueshme i dorëzohen mbikëqyrësit çdo javë”.

Në dosjen teknike administruar në Bashkinë Dibër, të vënë në dispozicion grupit të auditimit, nuk rezulton të ketë fotografi apo video regjistruar, për të krijuar idenë e realizmit të këtij **zëri pune të maskuar**.

Referuar VKM Nr. 629, date 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” mbi analizën e çmimeve për zërin [Zëri 5 (3.233/1) Shtresë asfaltbetoni me zall lavatriçe, 4 cm, me mak] përfshin edhe spërkatjen me bitum (nënzë pune i pargumentuar). Sa më sipër volumi prej 7,099 m² është realizuar me çmim **969** lekë pa TVSH (1,013 lekë sipas ofertës – 44 lekë çmimi për bitumin).

Sa më sipër, ky zë pune është librezuar në mënyrë të pasaktë duke mos pasqyruar faktin e realizimit në vepër me koston faktike dhe, është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën **312,356 lekë pa TVSH** (7,099 m² x 44 lekë).



Burimi: Dosja teknike e zbatimit të kontratës.

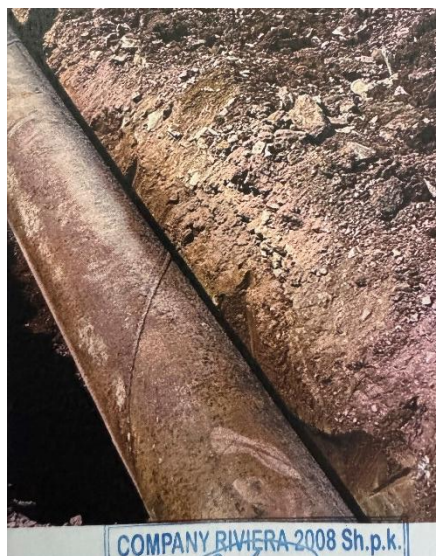
PUNIME NË VEPRA ARTI.

Zëri 5 (An 164/1a) Mbushje me çakëll.

Preventivi i rishikuar dhe situacioni përfundimtar, pasqyrojnë volumin 55.76 m³ me çmim 1,168 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 55.76 m³.

Referuar materialit fotografik që ndodhet në doje, rezulton se ky zë pune nuk është realizuar (**shiko foton**), dhe në gjykimin e audituesit ky zë pune konsiderohet zë pune i përealizuar, sepse në kushtet kur ky zë pune konsiderohet si zë pune i maskuar, nga sipërmarrësi i punimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve, nuk argumentohet me dokumentacionin provues/justifikues me fotografi apo video, siç kërkohet në **VKM Nr. 2, datë 13.5.2005** “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, **pika 8.3** “Dokumentacioni fotografik apo video regjistruar sigurohet nga sipërmarrësi për çastet më të rëndësishme të zbatimit të punimeve, veçanërisht për ato që bëhen të padukshme, që mund të jenë objekt diskutimi në të ardhmen dhe që pasqyrojnë masat mbrojtëse e të kontrollit të cilësisë së materialeve e të punimeve, etj. Kopje të mjaftueshme i dorëzohen mbikëqyrësit çdo javë”.

Në dosjen teknike administruar në Bashkinë Dibër, të vënë në dispozicion grupit të auditimit, nuk rezulton të ketë fotografi apo video regjistruar, për të krijuar idenë e realizmit të këtij zëri pune të maskuar.



Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve, është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt në vlerën **65,128 lekë pa TVSH** ($55.76 \text{ m}^3 \times 1,168$ lekë).

Zëri 6 (2.261) Mbushje me rërë.

Preventivi i rishikuar dhe situacioni përfundimtar, pasqyrojnë volumin 69.30 m^3 rërë me çmim 1,374 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 69.30 m^3 .

Referuar materialit fotografik që ndodhet në doje, rezulton se ky zë pune nuk është realizuar (**shiko foton**), dhe në gjykimin e audituesit ky zë pune konsiderohet zë pune i parealizuar, sepse në kushtet kur ky zë pune konsiderohet si zë pune i maskuar, nga sipërmarrësi i punimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve, nuk argumentohet me dokumentacionin provues/justifikues me fotografi apo video, siç kërkohet në **VKM Nr. 2, datë 13.5.2005** “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, **pika 8.3** “Dokumentacioni fotografik apo video regjistruesi sigurohet nga sipërmarrësi për çastet më të rëndësishme të zbatimit të punimeve, veçanërisht për ato që bëhen të padukshme, që mund të jenë objekt diskutimi në të ardhmen dhe që pasqyrojnë masat mbrojtëse e të kontrollit të cilësisë së materialeve e të punimeve, etj. Kopje të mjaftueshme i dorëzohen mbikëqyrësit çdo javë”.

Në dosjen teknike administruar në Bashkinë Dibër, të vënë në dispozicion grupit të auditimit, nuk rezulton të ketë fotografi apo video regjistruesi, për të krijuar idenë e realizmit të këtij zëri pune të maskuar.

Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve, është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt në vlerën **95,218 lekë pa TVSH** ($69.30 \times 1,374$ lekë).

PUNIME BTONI (MURE DHE KANALE)

Zëri 1 (3.An-8) Mbushje me çakëll pas mureve.

Preventivi ofertues pasqyron volumin 124 m³. Preventivi i rishikuar dhe situacioni përfundimtar, pasqyrojnë volumin 236.60 m³ mbushje me çakëll me çmim 770 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 236.60 m³.

Nga auditimi mbi realizimin e këtij zëri, u konstatua se muret e betonit nga pas nuk janë mbushur me çakëll

Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve, është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt në vlerën **182,182 lekë pa TVSH** (236.60 m³ x 770 lekë).

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “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; - **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3].

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “E” SHPK, përfaqësuar nga Administratori z. G I, 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”.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërisë, “I” SHPK përfaqësuar nga Ing. A N, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në: [- **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, 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 aplikuar 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 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.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponent teknik, në lidhje me projektin e zbatimit me objekt: “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotesht, Faza I”, 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”.

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

Sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë z. R S..

3. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotes, Faza I” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 4091 prot., datë 23.10.2023 ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “I” SHPK e përfaqësuar nga Administratori znj. A N, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.06.2023**, pra, rreth **4 (katër)** muaj me vonesë, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998** “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe nenin 15.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër Z. R S..

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. Z. R S, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dibër.**
- 2. Z. G I, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.**
- 3. Znj. A N, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.**

II. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër”. REF-20585-02-24-2022.		
14.Lidhja e kontratës nr. 2193 prot., datë 20.06.2022 OE “B” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 32,538,938 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 6,627,840 lekë me TVSH -Sit. Nr. N.ë vlerën 6,592,800 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 32,538,938 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 19.07.2022 Përfundimi punimeve: 19.12.2022	19. Zgjatja e kontratës Afati 5 muaj.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E ” SHPK	Licenca MK.1015/17	Kontratë me nr. 3608 prot., datë 18.07.2022
21. Kolaudatori i punimeve OE “E” SHPK	Licenca Nr: MK.0349/6	Kontratë nr. 1321 prot., datë 29.03.2023
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudimit është kryer me datë 07.04.2023 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “B” SHPK,	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 06.06.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “B” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “E” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë	

mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “E” SHPK.	Dibër, përkatësisht nga E M, B M. dhe O C.si dhe Kryetari i Bashkisë z. R S..
---	---

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2193 prot., datë 20.06.2022 me objekt: “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqëria “B” SHPK me NIPT J V dhe Lic. Nr. NZ.3362/13, përfaqësuar nga Administratori z. N. B. me vlerë të kontratës 32,538,938 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 5 (pesë) muaj, nga momenti i dorëzimit të sheshit/njoftimit të fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Shtresë stabilizanti t=10 cm, për bankinë; Mbushje me zhavorr pas mureve; Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 15 cm. Akreluk; F.V Tabela rrugore të ndryshme d=90cm, Tabela rrugore treguese 60x20 cm], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **608,570 lekë pa TVSH**, pasqyruar në tabelën e mëposhtme.

Nr	Zëri i punimeve	Njësi	Çmimi ofertës	Situacioni përfundimt	Libri masave	Fakt	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	3. PUNIME ASFALTIMI							-
Zëri 4 (3.212 /b)	Shtresë stabilizanti për bankinat t=10cm	m³	250	1,115	1,115	-	1,115	278,750
	4. PUNIME NDËRTIMI MURE DHE KANALE							-
Zëri 2(An-9)	Mbushje me zhavorr pas mureve	m³	1,500	50	54.65	-	50	75,000
Zëri 3 (3.365)	Tombino betoni Ø 600 mm, mbishtresë betoni	ml	8,000	6	6	-	6	48,000
	6. PUNIME SINJALISTIKE							-
Zëri 1 (An13 0)	Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 15 cm’’ Termoplastike (Sprajt)	ml	200	2,780	2,780	2,780 [realizuar me çmim 131 lekë]	-	191,820
Zëri 3 (An15 5)	F.V Tabela rrugore të ndryshme d=90cm	copë	5,000	12	12	10	2	10,000
Zëri 4 (An15 7)	F.V Tabela rrugore treguese 60x20 cm	copë	5,000	2	2	1	1	5,000
	SHUMA në lekë pa TVSH							608,570

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “B” 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.

- **Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”** Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “E” SHPK, përfaqësuar nga Administratori z. G I, 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.**

- **UKM Nr. 3, datë 15.2.2001** “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërisë, “E” SHPK përfaqësuar nga z. E T, 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.**

- **Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001** “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, **Kreu II, Pika 3.**

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 projektin e zbatimit me objekt: “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër”, 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 oponence teknike, përbën kundërvajtje administrative.**

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

Sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..

3. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër”, nr. 1321 prot., datë **29.03.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe, shoqërisë “E” SHPK e përfaqësuar nga Administratori z. E T, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.12.2022**, pra, mbi 3 (tre) muaj me vonesë, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998** “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe nenin 15. **Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi** Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. R S**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dibër.

2. **Z. G I**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

3. **Z. E T**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të shoqërisë kolauduese “E” SHPK përfaqësuar nga z. E T, përcjellë me nr. 1914/1 prot., datë 09.06.2025 (Protokolluar në KLSH me nr. 1084/16 prot., datë 11.06.2025), është trajtuar si vijon:

1. Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Sasia e stabilizantit është vendosur në objekt, por theksojmë se kolaudimi i objektit është bërë në prill 2023 dhe kontrolli nga KLSH është bërë në muajin Nëntor 2024, gjatë kësaj periudhe si rrugë rurale me një kalim, pa mirëmbajtje dhe për shkak të shirave, trashësia 10 cm dhe mund të jetë dëmtuar.

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Referuar fotografive duket qartë se dhe sot se nuk është hedhur fare stabilizant dhe nuk bëhet fjalë për uljen e trashësisë së stabilizantit. Po t'i referohemi aktit të marrjes në dorëzim datë 06.06.2024, është e pakuptimtë që deri në nëntor 2024 që shtresa e stabilizantit të dëmtohet plotësisht për shkak të shirave. Sa më sipër ju nuk keni sjellë prova dhe fakte që provon të kundërtën e problematikës së konstatuar nga grupi i auditimit, prandaj observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

2. Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Zëri "Mbushje me zhavorr pas mureve" është realizuar në objekt për rreth 300 ml mure, por për mund të ketë ndodhur rrëshqitje të dherave, foto 3 dhe 4.

2.2. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Fotografitë nuk përputhen me faktin. Në momentin e auditimit në objekt, u konstatua në prezencë të mbikëqyrësit të punimeve se, ky zë pune nuk është realizuar.

Volumi i këtij zëri sipas situacionit përfundimtar është 50 m³ dhe jo 70 siç pretendoni në observacion.

Sa më sipër ju nuk keni sjellë prova dhe fakte që provon të kundërtën e problematikës së konstatuar nga grupi i auditimit, prandaj observacioni juaj nuk merret në konsideratë

3. Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Për zërin e tombinos për shkak të kuotës së rrugës (krijohej një mbingritje e rrugës) me miratimin e projektuesit i cili është edhe mbikëqyrësi i punimeve është zëvendësuar me tub çeliku. Argumentimi i zbatuesit dhe mbikëqyrësit ishte se rezistenca dhe çmimi i tubit të çelikut është më i lartë se i tombinos me tuba betoni. Megjithatë nga ana e firmës ndërtuese duhej që në situacion të pasqyrohej tub çeliku, por në momentin e konstatimit nga ana jonë situacioni përfundimtar ishte hartuar dhe dorëzuar.

3.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Kuadri rregullator "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi" si dhe kontrata me nr. 2193 prot., datë 20.06.2022, parashikojnë mundësinë e rishikimit të projektit të zbatimit, të zërave të punimeve si dhe të volumeve të tyre dhe, jo të vendosin vetë mbi ndryshimin e një zëri pune pa u miratuar nga Autoriteti Kontraktor. Argumentet sipas jush të kuotës së rrugës, rezistencës dhe çmimit të tubit të çelikut janë të pa justifikuara me vizatime/skica apo analizë çmimi të tubit. Sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

4. Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Në situacion janë vendosur 14 copë dhe në momentin e kolaudimit kanë qenë vendosur 14 copë.

4.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Nga auditimi në objekt në prezencë të mbikëqyrësit të punimeve, rezultoi se numri i tabelave sipas situacionit nuk përputhet me faktin

Sa më sipër ju nuk keni sjellë prova dhe fakte që provon të kundërtën e problematikës së konstatuar nga grupi i auditimit, prandaj observacioni juaj nuk merret në konsideratë

III. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër” REF-45261-10-11-2022.		
14.Lidhja e kontratës nr. 128 prot., datë 11.01.2023 OE “S.” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 16,730,760 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 5,267,748 lekë me TVSH -Sit. Nr. N.ë vlerën 11,458,400 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 16,726,148 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 24.01.2023 Përfundimi punimeve: 08.05.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 2 muaj.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E ” SHPK	Licenca MK.3630/1	Kontratë me nr. 73 prot., datë 09.01.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “I” SHPK	Licenca Nr: MK.3331/4	Kontratë nr. 197 prot., datë 17.01.2024
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolauditimit është kryer me datë 26.01.2024 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “S.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “I” SHPK	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 28.02.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “S.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “D” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Dibër, përkatësisht nga E M, B M., H B, si dhe Kryetari i Bashkisë z. R S..	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmblendhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër” dhe nr. 128 prot., datë 11.01.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “S.” SHPK me NIPT KJ dhe Lic. Nr. NZ.4834/17, përfaqësuar nga Administratori znj. F P me vlerë të kontratës 16,730,760 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 2 (dy) muaj, nga njoftimi i fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Zëri 3 (3.261) Nënshtrësë rëre t=10cm; Zëri 3 (3.212/d; Zëri 2(3.618) F.V bordura betoni parafabrikat, 20x35 cm; Zëri 27 (3.620) Shtresë pllaka trotuari betoni h=6 cm], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **396,925 lekë pa TVSH**, pasqyruar në tabelë.

Nr	Zëri i punimeve	Njësi	Çmimi ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri masave	Fakt	Diferencanë +	
							Vol.	Vlera
A.	PUNIME PËR NDËRTIMIN E LINJËS KUZ							0
Zëri 3 (3.261)	Nënshtrësë rëre t=10cm	m³	2,000	79	79	-	79	158,000
C.	PUNIME ASFALTIMI DHE SHTRËSASH NË RRUGË							0
1(An1 64/1b)	Mbushje me çakëll në trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri (t=20 cm)	m³	1,500	673	673	658	15	22,500
2(3.21 2/b)	Shtresë stabilizanti t=10cm, përhapur e ngjeshur me makineri	m²	480	3,020	3,020	3,005	15	7,200
4(3.22 9/1)	Shtresë binderi me zall lavatriçe, t=5cm, përhapur e ngjeshur me makineri	m²	1,000	3,020	3,020	3,005	15	15,000

5(3.23 1/1)	Shtresë biasfaltobetoni me zall lavatriçe, t=3cm, përhapur e ngjeshur me makineri	m ²	900	2,780	2,780	2,765	15	13,500
E.	PUNIME NË TROTUARE							0
Zëri 2(3.61 8)	F.V bordura betoni parafabrikat, 20x35 cm	ml	1,700	125	125	125 ml (realizuar 20x30 cm, me çmim 1,043 lekë)	-	82,125
Zëri 27 (3.620)	Shtresë pllaka trotuari betoni h=6 cm	m ²	1,500	290	290	290 m ² (realizuar me çmim 1,160 lekë)	-	98,600
SHUMA në lekë pa TVSH								396,925

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “S.” 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.

- **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “E” SHPK, përfaqësuar nga Administratori z. J M, 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.

- **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërisë, “I” SHPK përfaqësuar nga Ing. A N, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12.

- **Udhëzimin nr. 3** datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, Kreu II, Pika 3.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponente teknike, në lidhje me projektin e zbatimit me objekt: “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër”, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Mungesa e oponente 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 oponente teknike, përbën kundërvajtje administrative.

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponente 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, 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”, **ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S.**

3. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 197 prot., datë **17.01.2024** ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe, shoqërisë “I” SHPK e përfaqësuar nga Administratori znj. A N, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.06.2024**, pra, rreth 5 (pesë) muaj me vonesë, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998** “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe nenin 15. **Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. Z. R S**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dibër.
- 2. Z. J M**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
- 3. Znj. A N**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

IV. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “**Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër**”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër”.		
14.Lidhja e kontratës nr. 39/13 prot., datë 07.01.2021 OE “S.” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 51,999,999.6 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 6,776,700 lekë me TVSH -Sit. Nr. N.ë vlerën 5,852,520 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 39,365,780 lekë me TVSH Vlera e realizuar 51,995,000 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 08.03.2021 Përfundimi punimeve: 07.07.2021	19. Zgjatja e kontratës Afati 4 muaj.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E ” SHPK	Licenca MK.3630/1	Kontratë me nr. 69/6 prot., datë 07.01.2021
21. Kolaudatori i punimeve OE “M” SHPK	Licenca Nr: MK.1503/5	Kontratë nr. 4544 prot., datë 29.09.2022
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudimit është kryer me datë 07.10.2022 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “S.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “M” SHPK.	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 11.10.2022 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “S.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “M” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Dibër, përkatësisht nga E M, B M., D V, si dhe Kryetari i Bashkisë z. D I.	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër” dhe nr. 128 prot., datë 11.01.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “S.” SHPK me NIPT KJ dhe Lic. Nr. NZ.4834/17, përfaqësuar nga Administratori znj. F P me vlerë të kontratës 16,730,760 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 2 (dy) muaj, nga njoftimi i fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Gërmim toke e zakonshme seksioni i lirë për sakrifikimin e tokës vegjetale + transport auto deri 3 km; Gërmim tokë kasonetë + transport auto deri 3 km; Mbushje me çakëll në trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri (t=20 cm); Shtresë stabilizanti t=10cm, përhapur e ngjeshur me makineri; Shtresë binderi me zall lavatriçe, t=5cm, përhapur e ngjeshur me makineri; Shtresë biasfaltobetoni me zall lavatriçe, t=3cm, përhapur e ngjeshur me makineri; Gërmim dheu për kanalet e KUB + transport 3 km; Mbushje me zhavorr i kanaleve të ujërave të bardha; F.V Shtresë pllaka trotuari betoni h=6 cm], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **693,266 lekë pa TVSH**, argumentuar në tabelën e mëposhtme.

Nr	Zëri i punimeve	Njësi	Çmimi ofertës	Situationi përfundimtar	Libri masave	Fakt	Diferencanë +	
							Vol.	Vlera
	III. PUNIME GËRMIMI NË RRUGË							-
Zëri 1(3.89/a+3.158/3a)	Gërmim toke e zakonshme seksioni i lirë për sakrifikimin e tokës vegjetale + transport auto deri 3 km	m³	700	2,734.14	2,734.14	2,2688	466.14	326,298
Zëri 1(3.89/a+3.158/3a)	Gërmim tokë kasonetë + transport auto deri 3 km	m³	1,200	321	321	166	155	186,000
	PUNIME SHITESASH NË RRUGË							-
1(An164/1b)	Mbushje me çakëll në trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri (t=20 cm)	m³	650	8,057	8,057	8,043	14	9,100
2(3.212/b)	Shtresë stabilizanti t=10cm, përhapur e ngjeshur me makineri	m²	500	8,282	8282	8,268	14	7,000
4(3.229/1)	Shtresë binderi me zall lavatriçe, t=5cm, përhapur e ngjeshur me makineri	m²	1,700	7,695	7,695	7,681	14	23,800
5(3.231/1)	Shtresë biasfaltobetoni me zall lavatriçe, t=3cm, përhapur e ngjeshur me makineri	m²	1,500	6,798	6,798	6,784	14	21,000
	IV. PUNIMET E VEPRAVE TË ARTIT							-
Zëri 1(3.89/a+3.158/3a)	Gërmim dheu për kanalet e KUB + transport 3 km	m³	800	285.7	285.7	225.54	60.16	48,128
Zëri 11(3.184/b)	Mbushje me zhavorr i kanaleve të ujërave të bardha	m³	1,500	199.8	199.8	177	22.9	34,200
Zëri 27(3.620)	F.V Shtresë pllaka trotuari betoni h=6 cm	m²	1,760	62.9	62.9	62.9 m2, realizuar me çmim 1,160 lekë	-	37,740
	SHUMA në lekë pa TVSH							693,266

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “S.” 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.

- **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “E” SHPK, përfaqësuar nga Administratori z. G I, 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.

- **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërisë, “M” SHPK përfaqësuar nga Ing. A N, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, **Kreu III, neni 12**.

- **Udhëzimin nr. 3** datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, Kreu II, Pika 3.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një opionencë teknike, në lidhje me projektin e zbatimit me objekt: “**Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër**”, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Mungesa e opionencës 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”.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, **ngarkohet me përgjegjësi ish-Kryetari i Bashkisë Dibër z. D I**.

3. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 4544 prot., datë **29.09.202N**.dërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe, shoqërisë “M” SHPK e përfaqësuar nga Administratori z. Gj D, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **07.07.2021**, pra, rreth **2 (dy)** muaj me vonesë, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe nenin 15. **Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. D I**, në cilësinë e ish-Kryetarit të Bashkisë Dibër.
2. **Z. R S**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dibër
3. **Z. G I**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
4. **Z. Gj D**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

V. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër”.		
14.Lidhja e kontratës nr. 36 prot., datë 02.03.2020 OE “S” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 51,572,863 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 17,013,144 lekë me TVSH -Sit. Nr. N.ë vlerën 6,522,948 lekë me TVSH -Sit. Nr. 3 në vlerën 8,082,662 lekë me TVSH -Sit. Nr. 4 në vlerën 3,653,573 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 16,300,536 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 21.04.2020 Përfundimi punimeve: 21.10.2020	19. Zgjatja e kontratës Afati 6 muaj.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK	Licenca MK.1015/17	Kontratë me nr. 10/8 prot., datë 21.04.2020
21. Kolaudatori i punimeve OE “R” SHPK	Licenca Nr: MK.0665	Kontratë nr. 36/24 prot., datë 01.04.2021
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolauditimit është kryer me datë 05.04.2021 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “S” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “R” SHPK.	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 10.03.2023 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “S” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “R” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Dibër, përkatësisht nga E SH., M M, H M, si dhe Kryetari i Bashkisë z. D I.	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmblëdhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 me objekt: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “S” SHPK me NIPT JL dhe Lic. Nr. NZ.---, përfaqësuar nga Administratori z. M S me vlerë të kontratës 51,572,863 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 180 ditë, nga njoftimi i fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Trotuar, me 6 cm, me pllaka, F.V Shtresë rëre rreth tubit, F.V Mamometër, F. V Pompë me pulmon 24 l, F.V Rezervuar xingato 500 litra, F.V. Elektroda tokëzimi Zn.L=1.5m, D16, F.V. Puseta për elektroda 0.3x0.3.0.3, F.V Shkëputës tokëzimi, Ganxha Fiksuese, F.V Shtiza rrufepritëse Zn.Dn16 L-1m, F.V Shirit zinku 30 x 3 mm, F.V Përcjellës i zhveshur Cu 35 mm², Kaldajë me dru dhe pelet, fuqia nominale 140 kW me panel kontrolli; ndezje automatike me rezistencë; aksesore dhe valvol sigurie], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **230,986 lekë pa TVSH**, dhe zëri i punës “Kaldajë me dru dhe pelet, fuqia nominale 140 kW me panel kontrolli; ndezje automatikeme rezistencë; aksesore dhe valvol sigurie” konsiderohet zë pune i realizuar **jo në përputhje me specifikimet teknike dhe kushtet**

e kontratës së sipërcituar, në shumën **850,600 lekë pa TVSH**, vlerë e cila përfaqëson përdorim të fondeve publike **pa Eficence, Efektivitet dhe Ekonomicitet**, argumentuar në tabelën e mëposhtme.

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferencanë +	
							Vol.	Vlera
	VII. Punime Shtresash							0
Zëri 7 (3.620)	Trotuar, me 6 cm, me pllaka	m ²	1,450	145	145	145 m2 (realizuar me çmim 1,160 lekë)	-	42,050
	Punime hidroteknike. Drenazhim i jashtëm							0
Zëri 13 (3.182/a)	F.V Shtresë rëre rreth tubit	m ³	1,410	4.8	4.8	-	4.8	6,768
	Istalime H/S NE (N.S-3)							0
20	F.V Mamometër	copë	600	1	1	0	1	600
21	F. V Pompë me pulmon 24 l	copë	24,840	1	1	0	1	24,840
22	F.V Rezervuar xingato 500 litra	copë	18,100	1	1	0	1	18,100
	Istalime H/S NE (N.S-1.2)							0
31	F. V Pompë me pulmon 24 l	copë	22,220	1	1	0	1	22,220
32	F.V Rezervuar xingato 500 litra	copë	16,200	2	2	0	2	32,400
	IV. Instalime e Mbrojtjes Atmosferike							0
1	F.V. Elektroda tokëzimi Zn.L=1.5m, D16	copë	1,200	24	24	1	23	27,600
2	F.V. Puseta për elektroda 0.3x0.3.0.3	copë	1,200	7	7	0	7	8,400
3	F.V Shkëputës tokëzimi	copë	1,500	7	7	0	7	10,500
4	Ganxha Fiksuese	copë	290	70	70	10	60	17,400
5	F.V Shtiza rrufepritëse Zn.Dn16 L-1m	copë	950	10	10	8	2	1,900
6	F.V Shiriz zinku 30 x 3 mm	ml	460	300	300	200	100	46,000
7	F.V Përcjellës i zhveshur Cu 35mm2	ml	600	110	110	0	110	66,000
9	Gërmim dhe mbushje dheu	m ³	750	8	8	0	8	6,000
Zëri 1	Kaldajë me dru dhe pelet, fuqia nominale 140 kW me panel kontrolli; ndezje automatike me rezistencë; aksesorë dhe valvol sigurie.	copë	850,000	1	1	1 [realizuar jo në përputhje me specifikimet teknike]	-	850,600

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria **“S” 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.

- **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”* Kreu I *“Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”*, pika 3.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria **“E” SHPK**, e përfaqësuar nga Administratori z. G I, 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.

- **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërisë, **“R” SHPK** e përfaqësuar nga z. R SH, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”*,

i ndryshuar, **Kreu III, neni 12.**

- **Udhëzimin nr. 3** datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, Kreu II, Pika 3.

2. Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se, paraprakisht, përpara zbatimit të kontratës së sipërcituar, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër **nuk është pajisur me “Leje Ndërtimi”**. Zbatimi i kontratës, në rastin konkret, me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “S” SHPK, e përfaqësuar nga Administratori z. M S, është kryer në kundërshtim të hapur me legjislacionin përkatës në fuqi, për sa kohë neni 39 i ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”. Gjithashtu në lidhje me përgjegjësitë për veprime në kundërshtim me dispozitën e sipërcituar, neni 39, pika 3 e ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “Përfituesi i lejes së ndërtimit, pronari i ndërtimit, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve janë përgjegjës solidarisht, sipas nenit 52, shkronjat “e” dhe “ë”, të këtij ligji, për kryerjen e punimeve në përputhje me këtë ligj, me dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, me dokumentet e planifikimit në fuqi, si dhe me kushtet dhe kriteret e lejes së ndërtimit”.

Në këtë kontekst, zbatimi i kontratës për punë publike me objekt: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër” **pa leje ndërtimi**, është në kundërshtim me ligjin, për sa kohë që neni 29 i ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, i njeh shprehimisht Kryetarit të Bashkisë Dibër kompetencën në lidhje me vendimmarrjen mbi aplikimet për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Dibër.

Si konkluzion, në rastin konkret, zbatimi i kontratës së sipërmarrjes në mungesë të lejes së ndërtimit, ndër të tjera, përbën një risk të shtuar, për sigurimin e zhvillimit të qëndrueshëm të territorit, si dhe për plotësimin e kushteve për kryerjen e punimeve, të përcaktuara në ligjin nr. 107/2014, duke rënë ndesh me këtë të fundit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, **ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve.**

Neni 39 i ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”.

3. 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 projektin e zbatimit për objektin: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër”.

Mungesa e oponencës teknike, në rastin konkret, rezulton në kundërshtim me **pikën 1 të VKM Nr.1055**, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”.

Miratimi i projektit të zbatimit, nga ana e Këshillit Teknik të Bashkisë Dibër, në mungesë të oponencë teknike, **është në kundërshtim me pikën 3 të VKM Nr.1055, datë 22.12.2010** “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, sipas të cilës: “Të gjitha projektet e veprave të ndërtimit, të përmendura në pikën 1 të këtij vendimi, nuk mund të miratohen nga organet kompetente pa kryerjen e oponencës teknike...”.

Për sa më sipër, referuar pikës **4 të VKM Nr.1055**, datë 22.12.2010, kërkesa për oponencë teknike bëhet nga investitori (Bashkia Dibër), çka nënkupton edhe përgjegjësinë e këtij të

fundit në rast mosveprimi.

Në kuptim të **ligjit nr. 107/2014**, referuar **neni 52**, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponente teknike, pavarësisht nëse përbën vepër penale, përbën kundërvajtje administrative të sanksionueshme me gjobë.

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponente 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 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, **neni 6, germa (a)**, ku theksohet: “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 preventivuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) objektet me akses publik”], **Neni 6.**

-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”, të ndryshuar,

-VKM Nr.1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opionencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, **ngarkohet me përgjegjësi: Ish-Titullari i Bashkisë Dibër z. D I.**

4. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër”, është lidhur me nr. 36/24 prot., datë **01.04.2021** ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe, shoqërisë “R” SHPK e përfaqësuar nga Drejtuesi Ligjor z. R SH, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **21.10.2020**, pra, rreth **mbi 5 (pesë) muaj me vonesë**, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe **nenin 15.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. D I, në cilësinë e Ish-Kryetarit të Bashkisë Dibër.

2. Z. G I, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

3. Z. R SH, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

VI. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “**Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi**”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi”.		
14.Lidhja e kontratës nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020 BOE “S” SHPK & “GJ” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 246,659,514 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 30,769,444 lekë me TVSH -Sit. Nr. N.ë vlerën 20,862,536 lekë me TVSH -Sit. Nr. 3 në vlerën 75,634,060 lekë me TVSH -Sit. Nr. 4 në vlerën 45,804,360 lekë me TVSH -Sit. Nr. 5 në vlerën 39,574,564 lekë me TVSH

		-Sit. Nr. 6 në vlerën 72,143,380 lekë me TVSH -Sit. Nr. 7 në vlerën 28,620,000 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 12,399,434 lekë me TVSH Vlera e investimit 246,658,650 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 15.07.2020 Përfundimi punimeve: 29.05.2024	19. Zgjatja e kontratës - Amendament nr. 1, datë 21.11.2022, me shtyrje 180 ditë. - Amendament nr. 2, datë 04.10.2023, me shtyrje 160 ditë. - Amendament nr. 3, datë 29.03.2024, me shtyrje 60 ditë.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK	Licenca MK.1015/17	Kontratë me nr. 12/13 prot., datë 22.06.2020
21. Kolaudatori i punimeve OE “N” SHPK	Licenca Nr: MK.1846/7	Kontratë nr. 3245 prot., datë 13.09.2024
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudimit është kryer me datë 20.09.2024 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE “S” SHPK & “GJ” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “N” SHPK .	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 27.12.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “S” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “N” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Dibër, përkatësisht nga E SH., H B, H M, si dhe zv/Kryetari i Bashkisë Z. R D..	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe Bashkimit të Përkohshëm të Shoqërive “S” SHPK (51%) me NIPT JL dhe Lic. Nr. NZ. 2859/16 përfaqësuar nga Administratori z. M S & “GJ” (49%) SHPK me NIPT JU dhe Lic. Nr. NZ2859/16, me vlerë të kontratës 246,659,514 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 6 (gjashtë) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Mbushja e strukturës me material të zgjedhur të gërmuar; F V Hekur betoni Ø 6 - 10 mm për shkallë pusëtë dhe stafat; Galexhant komplet mekanik DN 100 mm PN 25 bar; H/izolim dysHEME 2k.k + 3duar bitum; H/izolim solete 2 duar bitum; Llustër çimentoje+ lëng xhami; Patinim + lëng xhami rezervuar, dysHEME; Shkallë metalike jashtë + brenda; Mbulim e ngjeshje me rërë 20 cm nën anash dhe mbi tub; Mbushje me material të gërmuar më parë], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **2,243,774 lekë pa TVSH**, pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Nr	Zëri i punimeve	Njësi	Çmimiof ertës	Situacionipë rfundimt	Libri masave	Fakt	Diferencanë +	
							Vol.	Vlera
A	Punime Për Veprën e Marrjes							
2	Mbushja e strukturës me material të zgjedhur të gërmuar	m³	520	50	50	0	50	26,000
6	F V Hekur betoni Ø 6 - 10 mm për shkallë pusetë dhe stafat	ton	182,000	0.1	0.1	0	0.1	18,200
								44,200
B	Punime në Linjën e Transmetimit Vepra e Marrjes-Depo							
	Ndërtim Depo b/a V=100m³							
7	H/izolim dysHEME 2k.k + 3duar bitum	m²	1,500	125.3	125.3	0	125.3	187,950
8	H/izolim solete 2 duar bitum	m²	1,200	68.5	68.5	0	68.5	82,200
9	Llustër çimentoje+ lëng xhami	m²	1,250	68.5	68.5	0	68.5	85,625
10	Patinim + lëng xhami rezervuar, dysHEME	m²	1,820	149.7	149.7	0	149.7	272,454
								628,229

LINJA E SHPËRNDARIES								
2	Mbulim e ngjeshje me rërë 20 cm nën anash dhe mbi tub	m ³	1,800	724.7	724.7	-	724.7	1,304,460
3	Mbushje me material të gërmuar më parë	m ³	520	4,978.9	4,978.9	4,465.66	513.24	266,885
								1,571,345
Totali në lekë pa TVSH								2,243,774

Gjithashtu, nga auditimi i ditarit të punimeve rezulton se janë ndërprerë punimet vetëm me 180 ditë (23 dhjetor 2021), ndërsa punimet kanë zgjatur deri më datë 31.05.2024. (punimet duhet të përfundonin në 22 Maj të vitit 2022. ditë pas përfundimit të afatit kontraktual të punimeve). Nga sa më sipër, edhe pse nuk është e argumentuar shtyrja e afatit me 6 muaj sa është afati, punimet kanë përfunduar dy vite (24 muaj) pas afatit të kontratës dhe amendimit të kontratës nr. 2794/1 prot.. datë 23.12.2021.

Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër duhet të ishin aplikuar penalitete për sipërmarrësin, në zbatim të nenit **34**, pika **4**, të Kushteve të Përgjithshme të Kontratës “Dëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve”, në vlerën ditore 0.004 të vlerës korresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, referuar **gjithashtu Nenit 6 “Sanksionet”** të kontratës për punë publike me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020, **pika 4 ku citohet: “Dëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve nga sipërmarrësi, do të llogariten me tarifa ditore 4/1000 të vlerës korresponduese të mbetura pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës”,** e cila nga llogaritjet do të ishte:

-0.004 x 51,387,398.75 lekë (që është 25% e vlerës së kontratës) x 730 ditë (dy vite kalendarike) = **150,051,204.35 lekë, e cila përbën mungesë të ardhurash nga mos vendosja e penalitetit nga Autoriteti Kontraktor, Bashkinë Dibër.** Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Titullarin e Autoritetin Kontraktor.

2. Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se, paraprakisht, përpara zbatimit të kontratës së sipërcituar, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër nuk është pajisur me “leje ndërtimi/infrastruktura”. Zbatimi i kontratës, në rastin konkret, me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “S” SHPK, e përfaqësuar nga Administratori z. M S, është kryer në kundërshtim të hapur me legjislacionin përkatës në fuqi, për sa kohë neni 39 i ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”. Gjithashtu në lidhje me përgjegjësitë për veprime në kundërshtim me dispozitën e sipërcituar, neni 39, pika 3 e ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “Përfituesi i lejes së ndërtimit, pronari i ndërtimit, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve janë përgjegjës solidarisht, sipas nenit 52, shkronjat “e” dhe “ë”, të këtij ligji, për kryerjen e punimeve në përputhje me këtë ligj, me dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, me dokumentet e planifikimit në fuqi, si dhe me kushtet dhe kriteret e lejes së ndërtimit”.

Në këtë kontekst, zbatimi i kontratës për punë publike me objekt: “**Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi**” pa leje ndërtimi, është në kundërshtim me ligjin, për sa kohë që neni 29 i ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, i nje shprehimisht Kryetarit të Bashkisë Dibër kompetencën në lidhje me vendimmarrjen mbi aplikimet për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Dibër.

Si konkluzion, në rastin konkret, zbatimi i kontratës së sipërmarrjes në mungesë të lejes së ndërtimit, ndër të tjera, përbën një risk të shtuar, për sigurimin e zhvillimit të qëndrueshëm të territorit, si dhe për plotësimin e kushteve për kryerjen e punimeve, të përcaktuara në ligjin nr.

107/2014, duke rënë ndesh me këtë të fundit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, **ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve.**

Neni 39 i ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”.

3. 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 projektin e zbatimit për objektin: “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi”.

Mungesa e oponencës teknike, në rastin konkret, rezulton në kundërshtim me **pikën 1 të VKM Nr.1055**, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”.

Miratimi i projektit të zbatimit, nga ana e Këshillit Teknik të Bashkisë Dibër, në mungesë të oponencë teknike, është në kundërshtim me pikën 3 të VKM Nr.1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, sipas të cilës: “Të gjitha projektet e veprave të ndërtimit, të përmendura në pikën 1 të këtij vendimi, nuk mund të miratohen nga organet kompetente pa kryerjen e oponencës teknike...”.

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

Në kuptim të **ligjit nr. 107/2014**, referuar **neni 52**, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponence teknike, pavarësisht nëse përbën vepër penale, përbën kundërvajtje administrative të sanksionueshme me gjobë.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me:

-Ligjin Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, **neni 6, germa (a)**, ku theksohet: “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 preventivuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;

c) objektet me akses publik”, **Neni 6.**

-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”, të ndryshuar,

-VKM Nr.1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, **ngarkohet me përgjegjësi: Ish-Titullari i Bashkisë Dibër z. D I.**

4. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 3245 prot., datë **13.09.2024** ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. (nënshkruar nga personi i autorizuar zv. Kryetari z. R D.) dhe, shoqërisë “N” SHPK e përfaqësuar nga Drejtuesi Ligjor z. E N, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **29.05.2024**, pra, rreth **4 (katër) muaj me vonesë**, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin**

nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe **nenin 15**.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër Z. R S..

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. D I**, në cilësinë e Ish-Kryetarit të Bashkisë Dibër.
2. **Z. R S**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dibër.
3. **Z. G I**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
4. **Z. E N**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

VII. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rehabilitimi i Digës së Grames, Bashkia Dibër”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i Digës së Grames, Bashkia Dibër”.		
14. Lidhja e kontratës nr. 31/13 prot., datë 05.11.2020 OE “E” SHPK	15. Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 56,686,455 lekë me TVSh.	16. Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 13,000,000 lekë me TVSH -Sit. Nr. N.ë vlerën 26,556,800 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 16,669,932 lekë me TVSH Vl e investimit 56,664,132 lekë me TVSH	18. Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 05.11.2020 Data e ndërprerjes së punimeve 16.12.2020 Data e rifillimit të punimeve 05.08.2021 Përfundimi punimeve: 21.09.2021	19. Zgjatja e kontratës -
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK	Licenca MK.1015/17	Kontratë me nr. 51/9 prot., datë 05.11.2020
21. Kolaudatori i punimeve OE “H” SHPK	Licenca Nr: MK.2720/5	Kontratë nr. --- prot., datë 03.12.2021
22. Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudimit është kryer me datë 08.12.2021 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “E” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “H” SHPK .	23. Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 15.12.2021 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “E” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “H” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Dibër, përkatësisht nga A D, F M, A Ksi dhe Kryetari i Bashkisë z. SH M.	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 31/13 prot., datë 05.11.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “E” SHPK me NIPT JD dhe Lic. Nr. NZ.3849/13, përfaqësuar nga Administratori z. R D me vlerë të kontratës 56,686,455 lekë me TVSh dhe, afat të realizimit të kontratës **3 (tre)** muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Struktura monolite betoni C 12/16 për Murin në biefin e sipërm në

fund të skarpatës; Struktura monolite betoni C 16/20 për blloqet e tubacionit të ujëlëshuesit çdo 5m; F.V hekur betoni i zakonshëm Ø 12mm për murin në biefin e sipërm, blloqet e tubacionit të ujëlëshuesit si dhe për mbi lartësimin e pusëtës në biefin e poshtëm; Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=20cm, përhapur e ngjeshur makineri për shtratin e tubacionit të ujëlëshuesit; F.V. Tub çeliku φ 500 mm (spesor-5.6mm) i ujëlëshuesit; F.V Saracineska çeliku me fllanxha, Pn25 bar, 300mm; F.V Reduktor çeliku 500-300mm te puseta në biefin e poshtëm], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **1,984,928 lekë pa TVSH**, pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
Zëri 3 (3.24)	Struktura monolite betoni C 12/16 për Murin në biefin e sipërm në fund të skarpatës	m ³	9,000	77	77	-	77	693,000
Zëri 7 (3.243)	Struktura monolite betoni C 16/20 për blloqet e tubacionit të ujëlëshuesit çdo 5m	m ³	11,000	10	10	-	10	110,000
Zëri 8(3.288)	F.V Fekur betoni i zakonshëm Ø 12mm për murin në biefin e sipërm,blloqet e tubacionit të ujëlëshuesit si dhe për mbi lartësimin e pusëtës në biefin e poshtëm	ton	150,000	5.5	5.5	-	5.5	825,000
Zëri 12 (3.211)	Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=20cm, përhapur e ngjeshur makineri për shtratin e tubacionit të ujëlëshuesit.	m ²	500	120	120	0	120	60,000
Zëri 15 (4.6)	F.V. Tub çeliku φ 500 mm (spesor-5.6mm) i ujëlëshuesit	ton	350,000	4.49	4.49	4.36	0.12008	42,028
Zëri 16 (4.121/10)	F.V Saracineska çeliku me fllanxha, Pn25 bar, 300mm	copë	250,000	1	1	0	1	250,000
Zëri 17 (An)	F.V Reduktor çeliku 500-300mm te puseta në biefin e poshtëm	ton	70,000	0.07	0.07	0	0.07	4,900
Shuma në lekë pa TVSH								1,984,928

Sa më sipër, konstatuar, nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “E” 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; - **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3.].

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “E” SHPK, përfaqësuar nga Administratori z. G I, 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; - **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2.].

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërisë, “H” SHPK përfaqësuar nga z. G P, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në: [- **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, **Kreu III, neni 12.**, - **Udhëzimin nr. 3** datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, Kreu II, Pika 3.].

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 projektin e zbatimit me objekt: “Rehabilitimi i Digës së Grames, Bashkia Dibër”, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik i një rëndësie të veçantë.

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”.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998** “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, dhe **VKM Nr.1055, datë 22.12.2010** “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, **ngarkohet me përgjegjësi: Ish-Titullari i Bashkisë Dibër z. D I.**

Në zbatim të ligjit nr. 8681, datë 02.11.2000 “Për projektimin, ndërtimin, shfrytëzimin dhe mirëmbajtjen e digave dhe dambave” si dhe të VKM nr. 147, datë 18.03.2004 “Miratimin e rregullores për sigurinë e digave dhe të dambave”, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër duhej të kërkonte pranë Komitetit Kombëtar të Digave të Mëdha, miratimin e Projektit të Zbatimit me objekt: “Rehabilitimi i Digës së Gramës, Bashkia Dibër”.

3. Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se, paraprakisht, përpara zbatimit të kontratës së sipërcituar, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër nuk është pajisur me “leje ndërtimi/infrastruktura”. Zbatimi i kontratës, në rastin konkret, me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “S” SHPK, e përfaqësuar nga Administratori z. M S, është kryer në kundërshtim të hapur me legjislacionin përkatës në fuqi, për sa kohë neni 39 i ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”. Gjithashtu në lidhje me përgjegjësitë për veprime në kundërshtim me dispozitën e sipërcituar, neni 39, pika 3 e ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcakton se: “Përfituesi i lejes së ndërtimit, pronari i ndërtimit, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve janë përgjegjës solidarisht, sipas nenit 52, shkronjat “e” dhe “ë”, të këtij ligji, për kryerjen e punimeve në përputhje me këtë ligj, me dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, me dokumentet e planifikimit në fuqi, si dhe me kushtet dhe kriteret e lejes së ndërtimit”.

Në këtë kontekst, zbatimi i kontratës për punë publike me objekt: “**Rehabilitimi i Digës së Gramës-Bashkia Peshkopi**” **pa leje ndërtimi**, është në kundërshtim me ligjin, për sa kohë që neni 29 i ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, i njeh shprehimisht Kryetarit të Bashkisë Dibër kompetencën në lidhje me vendimmarrjen mbi aplikimet për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Dibër.

Në kuptim të ligjit nr. 107/2014, referuar nenit 52 të tij, kryerja e punimeve pa leje, pavarësisht nëse përbën vepër penale, përbën kundërvajtje administrative të sanksionueshme me gjobë.

Si konkluzion, në rastin konkret, zbatimi i kontratës së sipërmarrjes/projektit të zbatimit në mungesë të lejes së ndërtimit, ndër të tjera, përbën një risk të shtuar, për sigurimin e zhvillimit të qëndrueshëm të territorit, si dhe për plotësimin e kushteve për kryerjen e punimeve, të përcaktuara në ligjin nr. 107/2014, duke rënë ndesh me këtë të fundit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, **ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i Autoritetit Kontraktor z. D I.**

4. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “**Rehabilitimi i Digës së Grames, Bashkia Dibër**”, nr. --- prot., datë **03.12.2021** ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “H” SHPK e përfaqësuar nga Administratori z. G P, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **21.09.2021**, pra, mbi 2 (dy) muaj me vonesë, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “*Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit*” si dhe nenin 15. **Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi** Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. D I**, në cilësinë e ish-Kryetarit të Bashkisë Dibër
2. **Z. R S**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dibër.
3. **Z. G I**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
4. **Z. G P**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve

VIII. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “**Rehabilitim dhe shtrim me asfaltobeton i lagjes Kallavere, Peshkopi, Bashkia Dibër 202**”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “ Rehabilitim dhe shtrim me asfaltobeton i lagjes Kallavere, Peshkopi, Bashkia Dibër 2022 ”.		
14. Lidhja e kontratës nr. 3945 prot., datë 16.08.2022 OE “A.” SHPK	15. Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 16,975,069.776 lekë me TVSh.	16. Likuiduar: -Sit. Nr.1 me vlerë 3,157,920 lekë me TVSH -Sit. Nr.2 me vlerë 2,600,000 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 11,216,176 lekë me TVSH Vlera e investimit 16,974,096 lekë me TVSH	18. Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 10.10.2022 Përfundimi punimeve: 05.12.2022	19. Zgjatja e kontratës Afati 2 muaj.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E ” SHPK	Licenca MK.1015/17	Kontratë me nr. 4327 prot., datë 16.09.2022
21. Kolaudatori i punimeve OE “P” SHPK	Licenca Nr: MK.3492/1	Kontratë nr. 4096 prot., datë 23.10.2023
22. Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudimit është kryer me datë 24.10.2023 - 03.11.2023 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “A.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “P” SHPK.	23. Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 24.01.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “A.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “P” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Dibër, përkatësisht nga E M, B M. dhe D V si dhe Kryetari i Bashkisë z. R S..	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 3945 prot., datë 16.08.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “A.” SHPK me NIPT KC dhe Lic. Nr. NZ.3741/8, përfaqësuar nga Administratori z. R K me vlerë të kontratës 16,975,069 lekë me TVSH dhe, afat të

realizimit të kontratës 2 (dy) muaj, nga njoftimi i fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Shtresë asfaltbetoni, 4 cm, me mak; Shtresë pllaka trotuari betoni 20x10x6 cm; Shtresë rëre; F.V Tabela rrugore të ndryshme D=60cm], me **pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Dibër**, në vlerën **782,440** lekë pa TVSH, pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Nr	Zëri/punimeve	Njësi	Çmimi ofertës	Situacioni përfundim t	Libri masave	Fakt	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	3. Punime shtresash në rrugë							0
Zëri 2 (3.233 /1)	Shtresë asfaltbetoni, 4 cm, me mak	m ²	1,200	1,676	1,676	1,676 m ² realizuar në ¾ e volumit në trshësinë 3 cm dhe jo 4 cm	-	502,800
	4. Punime për trotuaret anësorë (CS-1 deri CS-15)							0
Zëri 3 (3.620)	Shtresë pllaka trotuari betoni 20x10x6 cm	m ²	1,600	519	519	519 m ² , realizuar me çmim 1,1600 lekë	-	228,360
	5. Punime për KUZ							0
Zëri 6 (2.261)	F.V Shtresë rëre	m ³	1,800	19.6	19.6	-	19.6	35,280
	6. PUNIME SINJALISTIKË RRUGORE							0
Zëri 3 (An15 8)	F.V Tabela rrugore të ndryshme D=60cm	copë	8,000	13	13	11	2	16,000
	Shuma në lekë pa TVSH							782,440

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “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.; - **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3.].

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “E” SHPK, përfaqësuar nga Administratori z. G I, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas: [- **Ligjit nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7. - **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2.].

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërisë, “P” SHPK e përfaqësuar nga Administratori z. S T, 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**, - **Udhëzimin nr. 3** datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, Kreu II, Pika 3.].

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së zbatimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike, në lidhje me projektin e zbatimit me objekt: “Rehabilitim dhe shtrim me asfaltobeton i lagjes Kallavere, Peshkopi, Bashkia Dibër2022”, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Mungesa e opionencës 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 opionence teknike, përbën kundërvajtje administrative.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998** “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, 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”, **ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S.**

3. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Rehabilitim dhe shtrim me asfaltobeton i lagjes Kallavere, Peshkopi, Bashkia Dibër2022”, nr. 4096 prot., datë 23.10.2023 ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “P” SHPK e përfaqësuar nga Administratori z. S T me lic. MK. 3492/1, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **05.12.2022**, pra, mbi mbi **10 (dhjetë)** muaj me vonesë, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998** “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe nenin 15. **Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. Z. R S**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dibër.
- 2. Z. G I**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
- 3. Z. S T**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

IX. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “**Rikonstruktion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër**”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruktion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër”.		
14.Lidhja e kontratës nr. 5473 prot., datë 25.11.2022 BOE “A” SHPK & “A” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 57,219,548 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: -Sit Nr. 1 me vlerë 17,013,144 lekë me TVSH. -Sit Nr. 2 me vlerë 24,005,311 lekë me TVSH.
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 9,565,357 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 23.12.2022 Përfundimi punimeve:	19. Zgjatja e kontratës Afati 4 muaj.

	08.09.2023	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “D” SHPK	Licenca MK.2010/6	Kontratë me nr. 5852 prot., datë 21.12.2022
21. Kolaudatori i punimeve BOE “E & E” SHPK	Licenca Nr: MK.4210	Kontratë nr. 1625 prot., datë 02.05.2024
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudimit është kryer me datë 08.05.2024 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE “A” SHPK & “A” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “D” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “E” SHPK .	23.Akt i marrjes në dorëzim: Rezulton se investimi nuk është marrë në dorëzim.	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 5473 prot., datë 25.11.2022 me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe Bashkimit të Përkohshëm të Operatorëve Ekonomik (BOE) “A” SHPK (63.76%) me NIPT KIdhe Lic. Nr. NZ6105/9 përfaqësuar nga Administratori z. A A & “A” SHPK (36.24%) me NIPT KD dhe Lic. Nr. NZ6094/2 përfaqësuar nga Administratori z. A A me vlerë të kontratës 57,219,548 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 4 muaj, duke filluar nga momenti i njoftimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Pragje dritare me mermer t=3m, Veshje fasade me polisterol jeshil t=5cm+rrjetë+suva], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **2,249,106 lekë pa TVSH, si dhe zëri i punës “1 (An/75) Kaldajë me lëndë djegëse dru” konsiderohet zë pune i realizuar jo në përputhje me specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës**, në shumën **1,500,000 lekë pa TVSH**, vlerë e cila përfaqëson përdorim të fondeve publike **pa Efience, Efektivitet dhe Ekonomicitet**, pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmim oferte	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferencanë +	
							Vol.	Vlera
	2. Punime dyer dritare							0
Zëri 3(2.27 3/5)	Pragje dritare me mermer t=3m	m ²	6,300	50	50	50 t=3cn	2/3	105,000
	4.Punime çatie							0
Zëri 6 (2.209 /b)	Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 120 mm	ml	5,380	140	140	140 [realizuar me çmim 693 lekë]	-	656,180
Zëri 7 (2.212 /b)	Ulluk shkarkimi horizontal me bakër 33 cm	ml	2,860	160	160	160 [realizuar me çmim 822 lekë]	-	326,080
Zëri 8(2.20 6/b)	Kasetë shkarkimi bakri për ullukun t=1 mm	copë	3,200	18	18	18 [realizuar me çmim 1,043 lekë]	-	38,826
Zëri 9	Veshje kornizë	m ²	2,200	65	65	65	-	49,920

(2.203 /a)	llamarinë bakri t=0.8 mm					[realizu ar me çmim 1,432 lekë]		
	3. Punime të shkollës							0
Zëri 4 (2.358 /b)	Veshje fasade me polisterol jeshil t=5cm+rrjetë+suva	m³	2,800	1,200	1,2000	1,947/2,869	67.86%	1,023,600
	7. Punime elektrike							0
Zëri 8(An. 10)	Tabelë “Exit” të ndriçuara	copë	3,000	14	14	-	14	42,000
	8. Punime instalimi mekanik							0
Zëri 3(An. 31)	Tabela sinjalizuese – Hidrant zjarri	copë	2,500	3	3	-	3	7,500
	Pajisje të ngrohjes							0
	Zëri 1 (An/75) FV Kaldajë me lëndë djegëse dru. Fuqia nomunale 200 kW PN, Rendimenti me “Pelet” 93%, Kapaciteti i ujit 169 litra, Lidhjet hidraulike: DN 40; Presioni i punës: 3 bar	copë	1,500,000	1	1	1 [realizu ar jo në përputhje me specifikimet teknike]	-	1,500,000
								0

Nga ana e zbatuesi i punimeve BOE “A” SHPK & “A” 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 8, - **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3.].

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve “D” SHPK, përfaqësuar nga Administratori z. N XH, 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, - **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2.].

Nga ana e kolaudatorit të punimeve OE “E” SHPK e përfaqësuar nga Drejtuesi Ligjor z. M P, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në: [- **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, **Kreu III, neni 12**, - **Udhëzimin nr. 3** datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, Kreu II, Pika 3.].

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo **të jetë kryer një opionencë teknike**, në lidhje me projektin e zbatimit për objektin: “Rikonstrukcion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër”.

Mungesa e opionencës teknike, në rastin konkret, rezulton në kundërshtim me **pikën 1 të VKM Nr.1055**, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opionencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”.

Miratimi i projektit të zbatimit, nga ana e Këshillit Teknik të Bashkisë Dibër, në mungesë të opionencë teknike, është në kundërshtim me pikën 3 të VKM Nr.1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opionencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, sipas të cilës: “Të gjitha projektet e veprave të ndërtimit, të përmendura në pikën 1 të këtij vendimi, nuk mund të miratohen nga organet kompetente pa kryerjen e opionencës teknike...”.

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

Në kuptim të **ligjit nr. 107/2014**, referuar **neni 52**, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponence teknike, pavarësisht nëse përbën vepër penale, përbën kundërvajtje administrative të sanksionueshme me gjobë.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me: **[-Ligjin Nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, **neni 6, germa (a)**, ku theksohet: “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 preventivuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) objektet me akses publik”, **Neni 6; - 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”, të ndryshuar; - **VKM Nr.1055**, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”], **ngarkohet me përgjegjësi: Ish-Titullari i Bashkisë Dibër z. R S..**

3. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 1625 prot., datë **02.05.2024** ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “E” SHPK e përfaqësuar nga Drejtuesi Ligjor z. M P, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **08.09.2023**, pra, rreth **mbi 8 (tetë) muaj me vonesë**, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe **nenin 15**.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. Z. R S**, në cilësinë e Ish-Kryetarit të Bashkisë Dibër.
- 2. Z. N XH**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
- 3. Z. M P**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

X. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin”. REF-19586-02-14-2022.		
14.Lidhja e kontratës nr. 3965 prot., datë 18.08.2022 OE “S” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 31,106,376 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 5,165,070 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 25,935,919 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 26.10.2022 Përfundimi punimeve: 26.04.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 5 muaj.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “B ” SHPK	Licenca MK.2205/5	Kontratë me nr. 4216 prot., datë 08.09.2022

21. Kolaudatori i punimeve BOE "E" SHPK	Licenca Nr: MK.3574/2	Kontratë nr. 4094 prot., datë 23.10.2023
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolauditimit është kryer me datë 01.11.2023 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE "S" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE "B" SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE "S." SHPK .	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 21.11.2023 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE "S" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE "B" SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria "S." SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Dibër, përkatësisht nga E M, B M. dhe H B si dhe Kryetari i Bashkisë Z. R S..	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 3965 prot., datë 18.08.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe OE "S" SHPK me NIPT JL dhe Lic. Nr. NZ.2859/17, përfaqësuar nga Administratori z. M S me vlerë të kontratës 31,106,376 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 5 (pesë) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 12 cm" Termoplastike (Sprajt), FV tabela të ndryshme rrugore D=60cm, Shtresë stabilizanti t=10 cm, për bankinë], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **784,878 lekë** pa TVSH, pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Nr	Zëri/punimeve	Njësi	Çmimi ofertës	Situacioni përfundim	Libri masave	Fakt	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	A. Aksi I, L=824 ml							-
	Punime për sinjalistikë							-
Zëri 1 (An125)	Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 12 cm" Termoplastike (Sprajt)	ml	248.64	1,907	1,907	1,589 [realizuar me çmim 117.64 lekë]	-	287,222
Zëri 3(An158)	FV tabela të ndryshme rrugore D=60cm	copë	4,942	14	14	10	4	19,768
	B. AKSI II L=290 m							-
Zëri 3(3.212/b)	Shtresë stabilizanti t=10 cm, për bankinë	m ²	449	310	310	-	310	139,190
	AKSI III L=490 m							-
Zëri 3(3.212/b)	Shtresë stabilizanti t=10 cm, për bankinë	m ²	449	490	490	-	490	220,010
	Punime për sinjalistike							-
Zëri 1 (An125)	Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 12 cm" Termoplastike (Sprajt)	ml	248.64	1,084	1,084	903.3 [realizuar me çmim 117.64 lekë]	-	113,746

						64]		
Zëri 3(An1 58)	FV tabela të ndryshme rrugore D=60cm	copë	4,942	6	6	5	1	4,942
Shuma në lekë pa TVSH								784,878

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “S” 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, - **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3].

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria OE “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, - **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2].

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërisë, “S” SHPK përfaqësuar nga z. S C, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në: [- **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, **Kreu III, neni 12**; - **Udhëzimin nr. 3** datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, Kreu II, Pika 3].

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një opionencë teknike, në lidhje me projektin e zbatimit me objekt: “Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin”, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Mungesa e opionencës 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 opionence teknike, përbën kundërvajtje administrative.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998** “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, 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”, **ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..**

3. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin”, nr. 4094 prot., datë **23.10.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe, BOE “E” SHPK e përfaqësuar nga Administratori z. S C, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **26.04.2023**, pra, mbi **6 (gjashtë) muaj me vonesë**, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e

investitorit, i cili duhet që këtë t'ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe nenin 15.

Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. R S, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dibër.

2. Z. A A, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

3. Z. S C, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të kolaudatorit të punimeve “S.” SHPK përfaqësuar nga z. R K, përcjellë me nr. 73 prot., datë 12.05.205 (Protokolluar në KLSH me nr. 1084/15 prot., datë 04.06.2025) mbi Akt-Konstatimin Nr. 15, datë 25.04.2025 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së, është trajtuar si vijon:

a- Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Kolaudatori i punimeve lidhur me problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit argumenton se:

1. Në lidhje me zërin “FV Tabela të ndryshme rrugore D-60 cm” (Aksi 1), ne deklarojmë se gajtë procesit të kolaudimit është konstatuar se tabelat e vendosura në objekt kanë qenë në sasi të njëjtë me ato të paraqitura në situacionin përfundimtar. Nga viti 2023 kur është bërë kolaudimi i objektit deri me datë 25.04.2025 kur grupi i auditimit të KLSH ka kryer verifikimin e punimeve, situata në objekt mund të ndryshojë pasi tabelat janë elementë që çmontohen lehtë. Dëmi ekonomik nuk qëndron.

2. Në lidhje me zërin “FV Tabela të ndryshme rrugore D-60 cm” (Aksi 3), ne deklarojmë se gajtë procesit të kolaudimit është konstatuar se tabelat e vendosura në objekt kanë qenë në sasi të njëjtë me ato të paraqitura në situacionin përfundimtar. Nga viti 2023 kur është bërë kolaudimi i objektit deri me datë 25.04.2025 kur grupi i auditimit të KLSH ka kryer verifikimin e punimeve, situata në objekt mund të ndryshojë pasi tabelat janë elementë që çmontohen lehtë. Dëmi ekonomik nuk qëndron.

3. Në lidhje me punimet e shtresave në rrugë, për zërin “Shtresë stabilizanti për bankinat t=10 cm (Aksi 2 + aksi 3)”, theksojmë se ky zë pune është realizuar në përputhje me profilin tërthor tip dhe planimetrisë së azhurnuar. Nga viti 2023 kur është bërë kolaudimi i objektit deri me datë 25.04.2025 kur grupi i auditimit të KLSH ka kryer verifikimin e punimeve, gjendja e këtij punimi ndryshon...nga qarkullimi i mjeteve në pjesën ku është ndërtuar bankina si dhe nga kushtet atmosferike (reshjet) të cilat ndikojnë në largimin e stabilizantit së bashku me ujërat e shiut. Dëmi ekonomik nuk qëndron.

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

1. Në lidhje me mungesën e tabelave, ju nuk keni argumentuar me foto vendosjen e tyre si dhe mungesën e tyre sipas plan vendosjes të projektit të zbatimit. Gjithsesi marrim në konsideratë faktin që pas datës së kolaudimit dhe aktit të marrjes në dorëzim të përkohshëm datë 21.11.2023, Ju nuk ngarkoheni me përgjegjësi për mungesën e tabelave, por në gjykimin e grupit të auditimit dëmi ekonomik për tabelat e munguara duhet të dëmshpërblehet nga sipërmarrësi i punimeve ose tabelat duhet të zëvendësohen. Observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

2. Në lidhje me mungesën e tabelave, ju nuk keni argumentuar me foto vendosjen e tyre si dhe mungesën e tyre sipas plan vendosjes të projektit të zbatimit. Gjithsesi marrim në konsideratë faktin që pas datës së kolaudimit dhe aktit të marrjes në dorëzim të përkohshëm datë 21.11.2023, Ju nuk ngarkoheni me përgjegjësi për mungesën e tabelave, por në gjykimin e

grupit të auditimit dëmi ekonomik për tabelat e munguara duhet të dëmshpërblehet nga sipërmarrësi i punimeve ose tabelat duhet të zëvendësohen. Observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

3. Pretendimi se shtresa e satbilizantit (Aksi 2 dhe 3) janë realizuar sipas profilit tërthor dhe planimetrisë nuk qëndron, sepse ju nuk keni vënë në dispozicion asnjë fotografi të realizimit në kohën e kolaudit datë 01.11.2023 dhe as në momentin e marrjes në dorëzim me datë 21.11.2023.

Nga auditimi në objekt në prezencë të mbikëqyrësit të punimeve si dhe Drejtorit të Urbanistikës, u konstatua se në bankinë nuk është vendor fare stabilizant, sepse kuota e bankinës është 10 cm më e lartë se kuota e asfaltit, pra nuk ka gjurmë të realizimit të këtij zëri. Sa më sipër, observacioni nuk merret në konsideratë.

XI. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht - Selane), Dibër”. REF-19586-02-14-2022.		
14.Lidhja e kontratës nr. 2262 prot., datë 23.06.2022 OE “S” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 35,838,849 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 6,700,200 lekë me TVSH -Sit. Nr. N.ë vlerën 24,833,733 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 4,279,056 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 08.07.2022 Përfundimi punimeve: 19.07.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 3 muaj.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E ” SHPK	Licenca MK.1015/17	Kontratë me nr. 3384 prot., datë 04.07.2022
21. Kolaudatori i punimeve OE “S” SHPK	Licenca Nr: MK.4146/2	Kontratë nr. 4330 prot., datë 07.11.2023
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudit është kryer me datë 16.11.2023 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “S” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “S.” SHPK .	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 02.04.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “S” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “E” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “S.” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Dibër, përkatësisht nga E M, B M. dhe H B si dhe Kryetari i Bashkisë z. R S..	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2262 prot., datë 23.06.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe OE “S” SHPK me NIPT JL dhe Lic. Nr. NZ.2859/17, përfaqësuar nga Administratori z. M S me vlerë të kontratës 35,838,849 lekë me TVSh dhe afat të realizimit të kontratës 3 (tre) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Shtresë stabilizanti t=10 cm, për bankinë; Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 15 cm. Akrelik; F.V Tabela rrugore të ndryshme d=90cm], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **1,079,100 lekë** pa TVSH, pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Nr	Zëriipunimeve	Njësi	Çmimi ofertës	Situacioni përfundim t	Libri masave	Fakt	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
2	PUNIME Shtresash							

3	Shtresë stabilizanti për bankinat t=10cm	m³	430	1,590	1,590	0	1,590	683,700
4	PUNIME SINJALISTIKE							
1	Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 15 cm. Termoplastike (sprajt) Anësoret	ml	150	7,320	7,320	2/3	1/3	366,000
3	F.V Tabela rrugore të ndryshme d=90cm	copë	4,900	19	19	13	6	29,400
	Shuma në lekë pa TVSH							1,079,100

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “S” 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**; - **Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005** “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” **Kreu I** “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, **pika 3**].

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “E” SHPK, përfaqësuar nga Administratori z. G I, 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**; - **UKM Nr. 3, datë 15.2.2001** “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, **pika 3.2**].

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërisë, “S” SHPK përfaqësuar nga z. S C, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në: [- **Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998** “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, **Kreu III, neni 12**; - **Udhëzimin nr. 3** datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, **Kreu II, Pika 3**].

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponente teknike, në lidhje me projektin e zbatimit me objekt: “**Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër**”, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Mungesa e oponentes 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 oponente teknike, përbën kundërvajtje administrative**.

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponente 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, 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”, **ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..**

3. Kontrata për kolaudimin e punimeve të ndërtimit me objekt “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër”, nr. 4330 prot., datë **07.11.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “S.” SHPK e përfaqësuar nga Administratori z. S C, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.07.2023**,

pra, mbi **3 (tre)** muaj me vonesë, veprim ky në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **neni 12** ku citon se: “Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” si dhe nenin 15. **Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi** Kryetari i Bashkisë Dibër z. R S..

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. Z. R S**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dibër.
- 2. Z. G I**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
- 3. Z. S C**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të kolaudatorit të punimeve “S.” SHPK përfaqësuar nga z. R K, përcjellë me nr. 73 prot., datë 12.05.205 (Protokolluar në KLSH me nr. 1084/15 prot., datë 04.06.2025) mbi Akt-Konstatimin Nr. 16, datë 25.04.2025 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së, është trajtuar si vijon:

a- Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Kolaudatori i punimeve lidhur me problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit argumenton se:

- 1.** Në lidhje me punimet e shtresave në rrugë, për zërin “Shtresë stabilizanti për bankinat t=10 cm”, theksojmë se ky zë pune është realizuar në përputhje me profilin tërthor tip dhe planimetrisë së azhurnuar. Nga viti 2023 kur është bërë kolaudimi i objektit deri me datë 25.04.2025 kur grupi i auditimit të KLSH ka kryer verifikimin e punimeve, gjendja e këtij punimi ndryshon...nga qarkullimi i mjeteve në pjesën ku është ndërtuar bankina si dhe nga kushtet atmosferike (reshjet) të cilat ndikojnë në largimin e stabilizantit së bashku me ujërat e shiut. Dëmi ekonomik nuk qëndron.
- 2.** Referuar projektit të azhurnuar ju sqarojmë se pjesë e dosjes së objektit janë dy degëzime në fund të rrugës, ku njëra rrugë shkon te Xhamia dhe tjetra në rrugën e lagjes që ndodhet në fund të segmentit në të cilën janë kryer vizimet përkatëse. Për këto dy segmente vizimet janë bërë nga sipërmarrësi i punimeve dhe sasia e tyre është pjesë përbërëse e sasisë totale gjë e cila është e shprehur edhe në librezat e masave. Dëmi ekonomi i konstatuar nga ju nuk qëndron.
- 3.** Në lidhje me zërin “FV Tabela të ndryshme rrugore D-90 cm, ne deklarojmë se gjatë procesit të kolaudimit është konstatuar se tabelat e vendosura në objekt kanë qenë në sasi të njëjtë me ato të paraqitura në situacionin përfundimtar. Nga viti 2023 kur është bërë kolaudimi i objektit deri me datë 25.04.2025 kur grupi i auditimit të KLSH ka kryer verifikimin e punimeve, situata në objekt mund të ndryshojë pasi tabelat janë elementë që çmontohen lehtë. Dëmi ekonomik nuk qëndron.

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

- 1.** Pretendimi se shtresa e satbilizantit është realizuar sipas profilit tërthor dhe planimetrisë nuk qëndron, sepse ju nuk keni vënë në dispozicion asnjë fotografi të realizimit në kohën e kolaudimit datë 16.11.2023 dhe as në momentin e marrjes në dorëzim me datë 02.04.2024. Nga auditimi në objekt në prezencë të mbikëqyrësit të punimeve si dhe Drejtorit të Urbanistikës, u konstatua se në bankinë nuk është vendor fare stabilizant, sepse kuota e bankinës është 10 cm më e lутët se kuota e asfaltit, pra nuk ka gjurmë të realizimit të këtij zëri. Sa më sipër, observacioni nuk merret në konsideratë.
- 2.** Ju sqarojmë se diferenca e volumit për zërin “Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 15 cm. Termoplastike (sprajt) Anësoret” nuk vjen nga rrugët që pretendoni ju, por nga mos respektimi i trashësisë së vijëzimit. Shiritat gjatësor sipas auditimit në fakt janë realizuar me

trashësi 10 cm jo me trashësi 15 cm, siç është parashikuar në specifikimet teknike. Sa më sipër argumentet e paraqitura nga ju nuk merren në konsideratë.

3. Në lidhje me mungesën e tabelave, ju nuk keni argumentuar me foto vendosjen e tyre si dhe mungesën e tyre sipas plan vendosjes të projektit të zbatimit. Gjithsesi marrim në konsideratë faktin që pas datës së kolaudit me 16.11.2023 dhe aktit të marrjes në dorëzim të përkohshëm datë 02.04.2024, Ju nuk ngarkoheni me përgjegjësi për mungesën e tabelave, por në gjykimin e grupit të auditimit dëmi ekonomik për tabelat e munguara duhet të dëmshpërblehet nga sipërmarrësi i punimeve ose tabelat duhet të zëvendësohen. Observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e kontratave për punë publike:

Nga auditimi i **11 (njëmbëdhjetë)** kontratave për punë publike për periudhën e auditimit në vlerën totale **633,773,890 lekë me TVSH**, u konstatuan problematikat si vijon:

► Në **11 (njëmbëdhjetë)** raste, rezultuan zëra pune të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën **11,983,545 lekë pa TVSH**, si dhe përdorim të fondeve publike pa eficiencë, efektivitet dhe economicitet në shumën **2,350,600 lekë**, 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:**

- **Vlera 929,572 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, për kontratën me nr. 815 prot., datë 24.02.2023 me objekt: “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotes, Faza I” me sipërmarrës shoqërinë “C” SHPK.

- **Vlera 608,570 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, për kontratën me nr. 2193 prot., datë 20.06.2022 me objekt “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër” me sipërmarrës “B” SHPK.

- **Vlera 396,925 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, për kontratën me nr. 128 prot., datë 11.01.2023 me objekt “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër”, me sipërmarrës “S.” SHPK.

- **Vlera 693,266 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, për kontratën me nr. 39/13 prot., datë 07.01.2021 me objekt “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër”, me sipërmarrës “S.” SHPK.

- **Vlera 230,986 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, si dhe punime jo në përputhje me ST, për kontratën me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 me objekt: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër”, me sipërmarrës “S” SHPK.,

- **Vlera 2,243,774 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, si dhe punime jo në përputhje me ST, për kontratën me 09/14 prot., datë 14.07.2020 me objekt “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni – Peshkopi”, me sipërmarrës “S” SHPK & “GJ” SHPK.

- **Vlera 150,051,204.35 lekë**, përfaqëson Penalitet, për kryeyje punime ndërtimi jashtë afatit kontraktual dhe pa kryer amendim kontrate, për kontratën me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020 me objekt “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni – Peshkopi”, me sipërmarrës “S” SHPK & “GJ” SHPK.

- **Vlera 1,984,928 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, si dhe punime jo në përputhje me ST, për kontratën me nr. 31/13 prot., datë 05.11.2020 me objekt: “Rehabilitimi i Digës së Grames, Bashkia Dibër”,

me sipërmarrës “E” SHPK.

- **Vlera 782,440 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, si dhe punime jo në përputhje me ST, për kontratën me nr. 3945 prot., datë 16.08.2022 me objekt: “Rehabilitim dhe shtrim me asfaltobeton i lagjes Kallavere, Peshkopi, Bashkia Dibër 2022”, me sipërmarrës “A.” SHPK.

- **Vlera 2,249,106 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, si dhe punime jo në përputhje me ST, për kontratën me nr. 5473 prot., datë 25.11.2022 me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër”, me sipërmarrës BOE “A” SHPK & “A” SHPK.

- **Vlera 784,878 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, si dhe punime jo në përputhje me ST, për kontratën me nr. 3965 prot., datë 18.08.2022 me objekt: “Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin”, me sipërmarrës OE “S” SHPK.

- **Vlera 1,079,100 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, si dhe punime jo në përputhje me ST, për kontratën me nr. 2262 prot., datë 23.06.2022 me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër”, me sipërmarrës OE “S” SHPK.

► **Në 2(dy) raste**, nga dokumentacioni pjesë e dosjes së zbatimit të kontratave për punë publike me objekte, përkatësisht:

- “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi”, me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “S” SHPK,

- “Rehabilitimi i Digës së Gramës-Bashkia Peshkopi”, me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “E” SHPK, rezulton se, paraprakisht, përpara zbatimit të kontratës së sipërcituar, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër **nuk** janë pajisur me **Leje Ndërtimi**. Zbatimi i kontratave, në rastet konkrete, është kryer në kundërshtim me legjislacionin përkatës në fuqi, me nenet **39 pika3, neni 41 të ligjit nr. 107/2014** “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”.

► **Në 11(njëmbëdhjetë) raste**, nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike për objektet përkatësisht:

- “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotesht, Faza I” me nr. 815 prot., datë 24.02.2023, fituar nga shoqëria “C” SHPK me vlerë të kontratës 36,445,518 lekë me TVSH,

- “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër” me nr. 2193 prot., datë 20.06.2022, fituar nga shoqëria “B” SHPK me vlerë të kontratës 32,538,938 lekë me TVSH,

- “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër” me nr. 128 prot., datë 11.01.2023, fituar nga shoqëria “S.” SHPK me vlerë të kontratës 16,730,760 lekë me TVSH,

- “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër” me nr. 128 prot., datë 11.01.2023, fituar nga shoqëria “S.” SHPK me vlerë të kontratës 51,999,999.60 lekë me TVSH,

- “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër” me nr. 36 prot., datë 02.03.2020, fituar nga shoqëria “S” SHPK me vlerë të kontratës 51,572,863 lekë me TVSH,

- “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi” me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020, fituar nga BOE “S” SHPK & “GJ” SHPK me vlerë të kontratës 246,659,514 lekë me TVSH,

- “Rehabilitimi i Digës së Gramës, Bashkia Dibër” me nr. 31/13 prot., datë 05.11.2020, fituar nga shoqëria “E” SHPK me vlerë të kontratës 56,686,455 lekë me TVSH,

- “Rehabilitim dhe shtrim me asfaltobeton i lagjes Kallavere, Peshkopi, Bashkia Dibër 2022” me nr. 3945 prot., datë 16.08.2022, fituar nga shoqëria “A.” SHPK me vlerë të kontratës

16,975,069.776 lekë me TVSH,

-“Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër” me nr. 5473 prot., datë 25.11.2022, fituar nga BOE “A” SHPK & “A” SHPK me vlerë të kontratës 57,219,548 lekë me TVSH,

-“Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin” me nr. 3965 prot., datë 18.08.2022, fituar nga shoqëria “S” SHPK me vlerë të kontratës 31,106,376 lekë me TVSH,

-“Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër” me nr. 2262 prot., datë 23.06.2022, fituar nga shoqëria “S” SHPK me vlerë të kontratës 32,538,938 lekë me TVSH, u konstatua se: Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër nuk është kryer Oponencë Teknike, veprim ky në mospërputhje 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”, me **Ligjin nr. 107/2014** “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, **neni 52**, me **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 **10 (dhjetë) raste**, nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike për objektet përkatësisht:

- Kontrata “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotes, Faza I” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 4091 prot., datë **23.10.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “I” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.06.2023**, pra, **rreth 4 (katër) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër”, nr. 1321 prot., datë **29.03.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “E” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.12.2022**, pra, mbi **3 (tre) muaj** me vonesë.

-Kontrata “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 197 prot., datë **17.01.2024** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “I”, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.06.2024**, pra, **rreth 5 (pesë) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 4544 prot., datë **29.09.2021** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “M” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **07.07.2021**, pra, **rreth 2 (dy) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 4544 prot., datë **29.09.2021** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “M” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **07.07.2021**, pra, **rreth 2 (dy) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 3245 prot., datë **13.09.2024** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “N” SHPK ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **29.05.2024**, pra, **rreth 4 (katër) muaj me vonesë**,

-Kontrata “Rehabilitimi i Digës së Grames, Bashkia Dibër”, nr. --- prot., datë **03.12.2021** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “H” SHPK ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **21.09.2021**, pra, mbi **2 (dy) muaj me vonesë**,

-Kontrata “Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 1625 prot., datë **02.05.2024** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “E” SHPK ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **08.09.2023**, pra, **rreth mbi 8 (tetë) muaj me vonesë**,

-Kontrata Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin”, nr. 4094 prot., datë **23.10.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, BOE “E” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **26.04.2023**, pra, mbi **6 (gjashtë) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër”, nr. 4330 prot., datë **07.11.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “S.” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.07.2023**, pra, mbi **3 (tre) muaj me vonesë**.

Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **nenet 12 dhe 15**.

► Në **2 (dy) raste**, nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike u konstatua përdorim të fondeve publike pa eficiencë, efektivitet dhe ekonomikitet në shumën **2,350, 600 lekë**, përkatësisht:

- Shuma prej **850,600 lekë pa TVSH**, vlerë e cila përfaqëson përdorim të fondeve publike pa Efience, Efektivitet dhe Ekonomicitet, për zërin e punës “Kaldajë me dru dhe pelet, fuqia nominale 140 kW me panel kontrolli; ndezje automatikeme rezistencë; aksesore dhe valvol sigurie” të kontratës me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020, fituar shoqëria “S” SHPK.
- Shuma prej **1,500,000 lekë pa TVSH**, vlerë e cila përfaqëson përdorim të fondeve publike pa Efience, Efektivitet, ekonomikitet, për zërin e punës “1 (An/75) Kaldajë me lëndë djegëse dru” të kontratës 5473 prot., datë 25.11.2022 me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër” fituar nga BOE “A” SHPK & “A” SHPK.

2.5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit.

Duke ju referuar sistemit e-Leje për lejet e ndërtimit dhe në bazë informacioneve që janë vendosur në dispozicion nga Bashkia Dibër, gjatë periudhës 01.01.2023 deri më 31.12.2024 janë miratuar **18 leje zhvillimi**, **7 leje** ndërtimi me sipërfaqe më të madhe se 250 m², **26 leje ndërtimi** me sipërfaqe deri në 250 m², **8 leje ndërtimi** për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m², **9 certifikata përdorimi**, **36 deklarata paraprake** për kryerje punimesh dhe **26 leje infrastrukture**, të paraqitura në **Aneksin nr.1/5**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga DPKTZH e Bashkisë Dibër, të dhënat e lejeve të zhvillimit, lejeve të ndërtimit, certifikatave dhe deklaratave paraprake të miratuara gjatë periudhës 2023-2024, janë të paraqitura në **Aneksin nr.2/5**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit. Në bazë të analizës së riskut, vlerës së preventivit dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit, janë përzgjedhur për tu audituar rastet e lejeve të ndërtimit, lejeve të zhvillimit, certifikatave të përdorimit dhe deklaratave paraprake, të paraqitur në **Aneksin nr.3/5**, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Nga auditimi ka rezultuar se Këshilli Kombëtar i Territorit në mbledhjen e datës 14.04.2017 ka miratuar Vendimin Nr.2, “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Dibër”, në përputhje me Ligjin Nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore në zbatim të tij. Me anë të Vendimit të Këshillit Kombëtar të Territorit me Nr.1, datë 14.12.2022 është miratuar “Rishikimi i planit të përgjithshëm vendor të Bashkisë Dibër”

Në funksion të auditimit mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, u shqyrtuan përkatësisht:

- 1.Dhënia e lejes së zhvillimit dhe përputhshmëria me kondicionet urbane të përcaktuara sipas Planit të Përgjithshme Vendore dhe Planeve të Detajuara Vendore
- 2.Dhënia e lejes së ndërtimit, plotësimi i të gjithë dokumentacionit të nevojshëm për miratimin e lejes, përputhshmëria me kondicionet urbane të përcaktuara dhe me lejen e zhvillimit

3.Saktësia e llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë

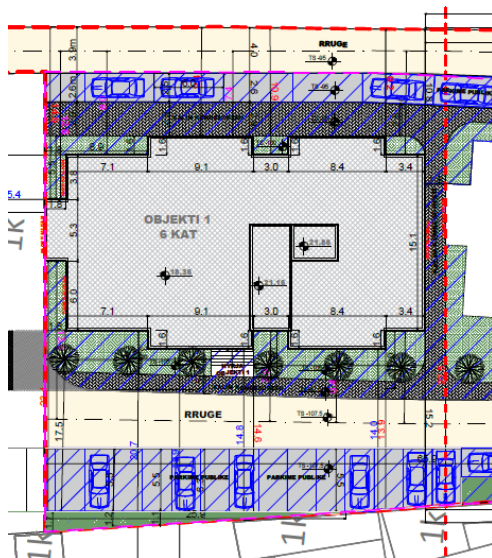
4.Dhënia e certifikatës së përdorimit

5.Kontributi i sektorit privat në krijimin e fondit publik

6.Dhënia e deklaratave paraprake

1. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Lejes së ndërtimit për ndërtim të ri , me sipërfaqe më të madhe se 250 m²”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr.3965/2, datë 07/11/2023**, të Kryetarit të Bashkisë Dibër për objektin “**Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K**”, me zhvillues shoqëria “B” ShPK, në adresën lagjia "Vehbi Dibra", rruga "Ismail Feta", Dibër, u konstatua si më poshtë:

Leja e zhvillimit është miratuar me vendimin Nr.2917/1, datë 16/08/2023. Parcela në të cilën zhvillohet objekti bën pjesë në njësinë strukturore **A3.3.16**, në bazë të Planit të Përgjithshëm Vendor, sipas kondicioneve urbane të pasqyruar në tabelën e mëposhtme:



Njësia strukturore	A3.3.16
Sistemi	UB_Urban
Kategori 1	A. Banim
Lartësia në kate	6
Lartësia në metra	20.5
PDV	E nevojshme ne rast ndërhyrje te rikualifikimit, zëvendësimit te tesurit ekzistues urbanistik te ndërtimit qe favorizon një cilësi me te mire arkitektonike dhe jetese ne zone
Intensiteti	K1=2.5
KSHT	K1=40%
KSHP	10%
KSHP	30%
Kufizime ligjore	Respektohen përcaktimet ligjore sipas VKM Nr.153, datë 07.04.2000 “Për miratimin e Rregullores në zbatim të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar
Sipërfaqja (ha)	5.43
Nënkategoria 1	A3.3_Banim - dendësia e ndërtimit e larte
Përdorime të lejuara	Banimi, tregtare me sipërfaqe te vogël, shërbimet e interesit të përbashkët, zyra, shkolla, kopshte, qendra mjekësore, bare dhe restorante, hotele dhe shtëpi pritjeje
Përdorime të ndaluara	Aktivitete logjistike dhe industriale

Leja e zhvillimit është miratuar për zhvillimin e fazës së dytë në të cilën propozohen të zhvillohen tre objekte banimi në lartësinë e 6 kateve me 1 kat nëntokë, me treguesit e zhvillimit si më poshtë:

- Sipërfaqja e truallit është 4190 m²
- Sipërfaqja e katit përdhe është 1597 m²
- Koeficienti i shfrytëzimit të territorit është 38.1 %
- Koeficienti i shfrytëzimit të tokës për rrugë është 28.1%
- Koeficienti i shfrytëzimit të tokës për hapësirë publike është 33.7%
- Intensiteti i ndërtimit është 2.4
- Lartësia maksimale e strukturës është 21.86 m
- Numri i parkimeve nëntokë dhe mbi tokë është 89 parkime

Në lejen e ndërtimit të miratuar me vendimin Nr.3965/2, datë 07/11/2023 është propozuar realizimi i një prej objekteve në lartësinë e 6 kateve të paraqitur në lejen e zhvillimit. Në

planvendosjen e miratuar në lejen e ndërtimit paraqiten treguesit e zhvillimit që janë miratuar në lejen e zhvillimit, por nuk janë pasqyruar të gjithë treguesit e zhvillimit në bazë të lejes së ndërtimit për objektin e propozuar, në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1, germa c, planvendosja e miratuar. Nga verifikimi i projektit të ndërtimit të dhënat e treguesit të zhvillimit për objektin në lartësinë e 6 kateve janë si më poshtë:

- Sipërfaqja e katit përdhe është 535 m²
- Sipërfaqja e ndërtimit nën tokë është 721 m²
- Sipërfaqja totale e ndërtimit mbi tokë është 1943 m²
- Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit mbi dhe nën tokë është 3257 m²
- Lartësia maksimale e strukturës nga niveli i kuotës së sistemimit është 20.3 m
- Numri i kateve mbi tokë është 6 kate
- Numri i kateve nëntokë është 1 kat

Në raport me distancat nga kufiri i pronës së objektit në lartësinë e 6 kateve, distanca në orientimin verior është 0 metra, distancat në orientimin lindor janë 9.2 metra deri në 14.9 metra, distancat në orientimin jugor janë 74.9 metra deri në 75.9 metra, distancat në orientimin perëndimor 13.9 metra deri 23.4 metra. Në raport me distancat ndërmjet objekteve, distanca në orientimin verior me objektin në lartësinë e 1 kati është 0 metra dhe 5.4 metra me objektin në lartësinë e 6 kateve, distanca në orientimin është janë 80.6 metra me objektin në lartësinë e dy kateve, distancat në orientimin perëndimor janë 18.9 metra deri 20.7 metra me objektin në lartësinë e dy kateve. Në lidhje me distancat ndërmjet objektit dhe kufirit të rrugës, distanca në orientimin lindor janë 7.4 metra deri në 12.8 metra, distanca në orientimin jugor janë 72.9 metra deri në 73.8 metra, distancat në orientimin perëndimor janë 6.4 metra deri në 13.6 metra.

Në dokumentacionin e pronësisë të ngarkuar në sistemin e-leje, nuk pasqyrohen të gjitha dokumentacionet e hartave kadastrale të përditësuara, në bazë të Ligjit 111/2018, për “*Kadastrën*”, datë 7.2.2019, në nenin 17, pika 4, në të cilën përcaktohet se: “*Certifikata e pronësisë shoqërohet gjithnjë me kopje të kartelës kadastrale dhe hartës përkatëse kadastrale. Pas çdo ndryshimi të pronësisë mbi pasurinë, bashkimi apo ndarjeje të saj, lëshohet certifikatë, kartelë dhe hartë e re, sipas gjendjes së përditësuar*”. Referuar VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, neni 21 “*Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor*”, pika 6, autoriteti vendor duhet të marrë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit, përcakton që: “*...informacioni, që mundësojnë drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën*”. Në kërkesën për mendim drejtuar AShK-së Dibër, institucioni nuk është përgjigjur dhe nuk ka shprehur dakortësinë.

Në bazë të **Ligjit Nr.22/2018 “Për strehimin social”**, datë 3.5.2018, Neni 19, pika 1, përcaktohet që: “Çdo subjekt privat që, pas hyrjes në fuqi të këtij ligji, aplikon për leje zhvillimi dhe ndërtimi **për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 metra katrorë**, 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. Kjo sipërfaqe, në rast pamundësie për t’u dhënë në sipërfaqen ndërtimore të banimit që ndërtohet, mund të jepet në një sipërfaqe tjetër ndërtimore banimi. Kontrata që nënshkruhet mes palëve për kalimin e sipërfaqes ndërtimore në favor të fondit publik të banesave sociale, regjistrohet në Zyrën e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme.” Nga verifikimi i projektit të ndërtimit objekti tejkalon sipërfaqen prej 2000 m² banim dhe është subjekt i Ligjit Nr.22/2018 “Për strehimin social”. Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-Leje, nuk është realizuar marrëveshja ndërmjet bashkisë dhe subjektit zhvillues. Sipërfaqja e banimit mbi tokë e objektit që do të zhvillohet

është **3257.7 metra katrorë** dhe referuar Ligjit Nr.22/2018, 3% e sipërfaqes së saj duhet t'i kalojë bashkisë pa shpërblim, **një sipërfaqe prej 97.7 m²**, ose e shprehur në vlerë monetare 97.7 m² x 49,000 lekë/ m² (çmimi mesatar referues të shitblerjes së ndërtesave sipas zonës të përcaktuar në VKM-në Nr. 168, datë 27.3.2019) = **4,788,819 lekë**. Kjo vlerë përbën të ardhur të munguar në dëm të bashkisë Dibër.

Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë, bazohet në Nenin 46 të Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe referuar Nenit 27 të Ligjit 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, në pikën 1 përcaktohet që: “Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri.”, si dhe në pikën 2 përcaktohet që : “Në rastin e ndërtimeve të destinuara për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi, të cilat kryhen nga shoqëri ndërtimi, shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri në 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror”. Sipas Vendimit të **Këshillit Bashkiak Dibër** me nr.129, datë 12.12.2023, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër”, në pikën 1.4, niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja për qëllime banimi apo për njësi tregtimi e shërbimi është **6%**. Referuar këtyre të dhënave, duke verifikuar sipërfaqet e ndërtimit në dwg, më poshtë pasqyrohet llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për këtë objekt:

Emërtimi i katit teknik	Sipërfaqe ndërtimi	Çmimi referues shitblerje (lek/m ²) / zonë	Vlera (lekë)	Koeficient	Vlera Totale (lekë)
Parkime					
Kati nëntokë	721	49,000	35,329,000	0.7	24,730,300
Banim					
Kati përdhe	535.3				
Kati i parë	535.3				
Kati i dytë	535.3				
Kati i tretë	535.3				
Kati i katërt	535.3				
Kati i pestë	535.3				
Dalja e nuklit të shkallës dhe ashensorit	45.9				
	3257.7	49,000	159,627,300	1	159,627,300
			Vlera totale e investimit		184,357,600
			Vlera e taksës tni = 6%		11,061,456

Llogaritja e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë (TNI) për godinën e banimit	
Vlera që duhet likuaduar e taksës së ndikimit në infrastrukturë	11,061,456
Vlera e llogaritur nga bashkia e taksës së ndikimit në infrastrukturë	10,892,347
Diferenca e vlerës totale të taksës së ndikimit në infrastrukturë	169,109

Fatura e përlllogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër është **10,892,347 lekë**, ndërsa llogaritja e saktë ka vlerën **11,061,456 lekë**, e pasqyruar në tabelën e mësipërme. Nga verifikimi i projektit të ndërtimit në Dwg janë konstatuar diferenca në sipërfaqe në llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Diferenca ndërmjet dy vlerave të mësipërme prej **169,109 lekë** përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të shtetit.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; Z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. D V, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, i larguar në datën 01.07.2024; znj. B M., me pozicion

Lidhur me objektin “Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K”, me zhvillues shoqëria “B” ShPK, në adresën lagjja “Vehbi Dibra”, rruga “Ismail Feta”, Dibër, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. L C, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj. B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me respektimin e distancave nga kufiri i rrugës, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Sipas Plani të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Dibër (Rregullores së Planit), të miratuar me Vendim të Këshillit Kombëtar të Territorit Nr.2 Datë 14.04.2017, Neni 14, njësia A3.3, banim me dendësi ndërtimit të lartë, distanca që duhet të respektohet nga kufiri i rrugës është 5 metra.”

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, në bazë të njësisë A.3.3, distanca që duhet të respektohet nga kufiri i rrugës është 5 metra. Përsa më sipër, pretendimet tuaja merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për mungesën e miratimit të institucionit që vërteton të drejtat pasurore të pronave që marrin pjesë në zhvillim, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Bashkangjitur keni hartën dhe kartelën e pasurisë e cila është lëshuar në vitin 2023 në vitin që është lëshuar leja. Autoriteti i planifikimit të territorit e ka dërguar për mendim dhe sipas mendimit të institucionit nuk ka kthyer përgjigje, sipas VKM 408 të nenit 21 pika 6 pasuria duhet të përmbajë statusin juridik i cili shprehet në bazë të dokumentave të pronësisë kartela dhe harta treguese të cilat janë të përditësuara dhe janë në vitin që është lëshuar leja (2023).”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj dhe dokumentacionit bashkëngjitur, duhet të paraqitur dokumentacioni i plotë i përditësuar për të gjithë pasuritë që marrin pjesë në zhvillim, jo vetëm për njërin pasuri dhe duhet të marrë konformitetin i AShK-së. Gjithashtu, referuar VKM-së nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 21 “Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor”, pika 6, autoriteti vendor duhet të marrë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Në kërkesën për mendim drejtuar AShK-së Dibër, institucioni nuk është përgjigjur dhe nuk ka shprehur dakortësinë. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Llogaritja për objektin: Kati nën tokë :

$$6\% \times 704.4 \text{ m}^2 \times 4900 \times 0.7 = 144.965,52$$

$$\text{Sip mbi tokë: } 3213^2 \times 49,000 \text{ lekë/m}^2 \times 6\% = 944.622 \text{ lekë}$$

$$\text{Totali} = 1.089.587,52 \text{ lekë}$$

Theksojmë që përlllogaritja e taksës bëhet përpara se të bëhet zbatimi i projektit të ndërtimit në terren.”

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, sqarojmë se nga verifikimi i projektit të ndërtimit janë konstatuar diferencat në sipërfaqen e ndërtimit. Llogaritja e saktë e taksës së ndikimit në infrastrukturë ka vlerën e saktë 11,061,456 lekë në bazë të verifikimit të sipërfaqeve të secilit kat referuar projektit të ndërtimit në dwg dhe nuk bëhet fjalë për verifikim

në terren, por verifikimi i sipërfaqeve nga projekti i ndërtimit të paraqitur në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje, përpara miratimit të lejes së ndërtimit. Sipërfaqet për secilin kat janë të paraqitura të detajuara në tabelën e mësipërme të trajtuar gjatë përshkrimit të situatës. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me kontributin e banesave sociale, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: *“Subjektit zhvillues do të njoftohet lidhur me akt konstatimin nr.17 . dhe në fazën e marrjes në dorëzim të objektit (Certifikaten e përdorimit) do të faturohet për detyrimet e munguara ndaj Bashkisë Dibër. Si dhe, në bazë të Ligjit nr. 22/2018 “Për strehimin social”, neni 19, pika 1, çdo subjekt privat që aplikon për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2,000 m², ka detyrim të kalojë pa shpërblim të paktën 3% të sipërfaqes funksionale në favor të fondit publik të banesave sociale.”*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në kushtet kur observacioni i paraqitur nga subjekti nuk ka të bëjë me kundërshtime mbi gjetjen e lënë nga grupi i auditimit, por në thelb e konfirmon atë, të vijojë me procedurat për lidhjen e aktmarrëveshjen e 3% të kontributit privat, në favor të fondit publik të banesave sociale.

2.Nga auditimi i procedurës së miratimit të *“Lejes së ndërtimit për ndërtim të ri , me sipërfaqe më të madhe se 250 m²”*, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 2971/3, datë 26/09/2023**, të Kryetarit të Bashkisë Dibër për objektin **“Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë”**, me zhvillues shoqëria “SH” ShPK, në adresën njësi administrative Peshkopi, Dibër, u konstatua si më poshtë:

Leja e zhvillimit është miratuar me vendimin Nr.2518/1, datë 26/07/2023. Parcela në të cilën zhvillohet objekti bën pjesë në njësinë strukturore **A3.3.18**, në bazë të Planit të Përgjithshëm Vendor, sipas kondicioneve urbane të pasqyruar në tabelën e mëposhtme:



Leja e zhvillimit është miratuar me treguesit e zhvillimit si më poshtë:

- Sipërfaqja maksimale e lejuar për ndërtim (mbi tokë) është 3682 m²
- Koeficienti maksimal i shfrytëzimit të tokës është 60 %
- Intensiteti maksimal i ndërtimit të pasurisë është 2.5
- Lartësia maksimale (m): 17.5
- Lartësia maksimale në kate: 5
- Distancat (nga kufiri i pronës 5m, nga objektet fqinja 10m, nga trupi rrugës 5m)

Njësia strukturore	A3.3.18
Sistemi	UB_Urban
Kategori 1	A. Banim
Lartësia në kate	5
Lartësia në metra	17.4
PDV	E nevojshme në rast ndërhyrje të rikualifikimit, zëvendësimit të tesurit ekzistues urbanistik të ndërtimit që favorizon një cilësi më të mirë arkitektonike dhe jetese në zonë
Intensiteti	K1=2.5
KSHT	K1=60%
KSHR	10%
KSHP	30%
Kufizime ligjore	Respektohen përcaktimet ligjore sipas VKM Nr.153, datë 07.04.2000 “Për miratimin e Rregullores në zbatim të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar
Sipërfaqja (ha)	5.43
Nënkategoria 1	A3.3_Banim - dendësia e ndërtimit e lartë
Përdorime të lejuara	Banimi, tregtare me sipërfaqe të vogël, shërbimet e interesit të përbashkët, zyra, shkolla, kopshte, qendra mjekësore, bare dhe restorante, hotele dhe shtëpi pritjeje
Përdorime të ndaluara	Aktivitete logjistike dhe industriale

Leja e ndërtimit është miratuar me treguesit e zhvillimit të paraqitur më poshtë:

- Sipërfaqja e truallit që zhvillohet është 1473 m²
- Sipërfaqja ekzistuese e truallit e zënë nga struktura është 688 m²
- Koeficienti i shfrytëzimit të tokës është 46.7 %
- Numri kateve mbi tokë 5
- Sipërfaqja totale e ndërtimit mbi tokë është 3682 m²
- Intensiteti i ndërtimit është 2.5
- Numri kateve nëntokë është 1
- Sipërfaqja e ndërtimit nëntokë është 688 m²
- Sipërfaqja totale e ndërtimit është 4371 m²
- Lartësia e objektit është 20.4 m

Në planvendosjen e miratuar në lejen e ndërtimit treguesit e zhvillimit që janë pasqyruar nuk janë të saktë, në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1, germa c, planvendosja e miratuar. Nga verifikimi i projektit të ndërtimit të dhënat e treguesit të zhvillimit për objektin në lartësinë e 5 kateve janë si më poshtë:

- Sipërfaqja e truallit që zhvillohet është 1473 m²
- Sipërfaqja e katit përdhe është 672 m²
- Sipërfaqja e ndërtimit nëntokë është 692 m²
- Sipërfaqja totale e ndërtimit mbi tokë është 3862 m²
- Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit mbi dhe nën tokë është 4554 m²
- Lartësia maksimale e strukturës nga niveli i kuotës së sistemimit është 20.5 metra
- Numri i kateve mbi tokë është 5 kate
- Numri i kateve nëntokë është 1 kat
- Koeficienti i shfrytëzimit të tokës është 45.6 %
- Intensiteti i ndërtimit është 2.6

Në bazë të Planit të Përgjithshëm Vendor, të miratuar me vendimin e KKT-së nr.2, datë 14.4.2017, Rregullores së Planit dhe me Rishikimin e Planit të miratuar me vendimin e KKT-së nr.01, datë 14.12.2022, nuk është respektuar intensiteti i ndërtimit, nga 2.5 i lejuar është 2.6. Gjithashtu lartësia maksimale e ndërtimit nga 17.4 metra e lejuar në 20.5 metra.

Në raport me distancat nga kufiri i pronës së objektit në lartësinë e 5 kateve, distancat në orientimin verior janë 5.2 metra deri në 6.4 metra, distanca në orientimin lindor është 6 metra, distancat në orientimin jugor janë 6.2 metra deri në 6.7 metra, distancat në orientimin perëndimor janë 5 metra deri 5.3 metra. Në raport me distancat ndërmjet objekteve, distancat në orientimin jugor janë 9.8 metra deri në 22 metra, distanca në orientimin lindor është janë 13.6 metra, distanca në orientimin perëndimor është 23.8 metra. Në lidhje me distancat ndërmjet objektit dhe kufirit të rrugës, distanca në orientimin verior janë 5.2 metra deri në 6.4 metra.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-leje, rezultoi se, mbi pasurinë me nr. 10/159 ka një objekt me sipërfaqe 103 m². Për prishjen e objekteve ekzistuese në parcelat që do të zhvillohet ndërtimi i ri, pjesë e lejes së ndërtimit është edhe leja për prishjen e objektit. Nga verifikimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-leje është miratuar leja me Nr.1058-2023/3, datë 05.04.2023, për prishjen e objektit ekzistues. Sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, të ndryshuar, neni nr.11 pika “ç” ku citohet se “*Punimet për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi, sipas nenit 39 të Ligjit, janë ato që:...”*” ç” kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejes” dhe nuk është e domosdoshme miratimi i lejes për prishjen e objektit ekzistues, por mjafton të shënohet në kushtet e dokumentit të lejes së ndërtimit të miratuar.

Referuar VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 21 “Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor”, pika 6, autoriteti vendor duhet të marrë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit, përcakton që: “...informacioni, që mundësojnë drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën”. Në kërkesën për mendim drejtuar AShK-së Dibër, institucioni nuk është përgjigjur dhe nuk ka shprehur dakordësinë.

Në bazë të **Ligjit Nr.22/2018 “Për strehimin social”**, datë 3.5.2018, Neni 19, pika 1, përcaktohet që: “Çdo subjekt privat që, pas hyrjes në fuqi të këtij ligji, aplikon për leje zhvillimi dhe ndërtimi **për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 metra katrorë**, 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. Kjo sipërfaqe, në rast pamundësie për t’u dhënë në sipërfaqen ndërtimore të banimit që ndërtohet, mund të jepet në një sipërfaqe tjetër ndërtimore banimi. Kontrata që nënshkruhet mes palëve për kalimin e sipërfaqes ndërtimore në favor të fondit publik të banesave sociale, regjistrohet në Zyrën e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme.” Nga verifikimi i projektit të ndërtimit objekti tejkalon sipërfaqen prej 2000 m² banim dhe është subjekt i Ligjit Nr.22/2018 “Për strehimin social”. Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-Leje, nuk është realizuar marrëveshja ndërmjet bashkisë dhe subjektit zhvillues. Sipërfaqja e banimit mbi tokë e objektit që do të zhvillohet është **3016.8 metra katrorë** dhe referuar Ligjit Nr.22/2018, 3% e sipërfaqes së saj duhet t’i kalojë bashkisë pa shpërblim, **një sipërfaqe prej 90.5 m²**, ose e shprehur në vlerë monetare 90.5 m² x 49,000 lekë/ m² (çmimi mesatar referues të shitblerjes së ndërtesave sipas zonës të përcaktuar në VKM-në Nr. 168, datë 27.3.2019) = **4,434,696 lekë**. Kjo vlerë përbën të ardhur të munguar në dëm të bashkisë Dibër.

Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë, bazohet në Nenin 46 të Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe referuar Nenit 27 të Ligjit 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, në pikën 1 përcaktohet që: “Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri.”, si dhe në pikën 2 përcaktohet që : “Në rastin e ndërtimeve të destinuara për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi, të cilat kryhen nga shoqëri ndërtimi, shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri në 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror”. Sipas Vendimit të **Këshillit Bashkiak Dibër** me nr.108, datë 06.12.2022, *Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër*, në pikën 1.4, niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja për qëllime banimi apo për njësi tregtimi e shërbimi është **6%**. Referuar këtyre të dhënave, duke verifikuar sipërfaqet e ndërtimit, më poshtë pasqyrohet llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për këtë objekt:

Emërtimi i katit teknik	Sipërfaqe ndërtimi	Çmimi referues shitblerje (lek/m ²) / zonë	Vlera (lekë)	Koeficient	Vlera Totale (lekë)
PARKIME					
Kati nëntokë	692	49,000	33,908,000	0.7	23,735,600
Shërbime					
Kati përdhe	672	49,000	32,928,000	1.5	49,392,000
Banim					
Kati i parë	754.2				
Kati i dytë	754.2				
Kati i tretë	754.2				
Kati i katërt	754.2				

Dalja e nuklit të shkallës dhe ashensorit	172.8				
	3189.6	49,000	156,290,400	1	156,290,400
			Vlera totale investimit		229,418,000
			Vlera e taksës TNI =6%		13,765,080

Llogaritja e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë (TNI) për godinën e banimit	
Vlera që duhet likuiduar e taksës së ndikimit në infrastrukturë	13,765,080
Vlera e llogaritur nga bashkia e taksës së ndikimit në infrastrukturë	13,255,284
Diferenca e vlerës totale të taksës së ndikimit në infrastrukturë	509,796

Fatura e përlllogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër është **13,255,284 lekë**, ndërsa llogaritja e saktë ka vlerën **13,765,080 lekë**, e pasqyruar në tabelën e mësipërme. Nga verifikimi i projektit të ndërtimit në Dwg janë konstatuar diferenca në sipërfaqe në llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Diferenca ndërmjet dy vlerave të mësipërme prej **509,796 lekë** përbën të ardhura të munguara për **Bashkinë Dibër**.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. D V, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, i larguar në datën 01.07.2024; znj.B M., me pozicion përgjegjëse e Mbrotjtjes së Mjedisit dhe Administrimit të Regjistrimit.

Lidhur me objektin “Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë”, me zhvillues shoqëria “SH” ShPK, në adresën njësie administrative Peshkopi, Dibër, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. LC, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj.B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me respektimin e kondicioneve urbane, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Planvendosja e miratuar nga Kryetari i Bashkisë shoqëruar bashkë me treguesit zhvillimor.

1. Sipas lejes së miratuar sip total mbi kuoten 0.0 është 3682m² duke e pjesëtuar me sip totale të truallit e cila është 1473 m². Intensiteti i ndërtimit del 2.4999.

2. Objekti përbëhet nga 1 kat shërbimi dhe 4 kat banimi, sipas projektit arkitektonik dhe prerjes së objektit kati i shërbimit ka lartësinë 4.3m kurse kati tip i banimit ka lartësinë 3.23m 3.23m*4kat= 12.92m + 4.3m (njësi)= 17.22m dhe kjo lartësi është brenda treguesve zhvillimor të lartësisë që është 17.5m. Për sqarim lartësia e konstatuar 20.5m është e përfshirë bashkë me nuklin e shkallës & ashensorit, objektit ka lartësinë 17.22m sipas treguesve zhvillimor.

3. Kundërshtojmë në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor Bashkia Dibër si dhe në lejen e zhvillimit të miratuar kërkohet ruajtja e distances 5 m nga kufiri i rrugës.”

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, sipas verifikimit të projektit të ndërtimit në dwg, sipërfaqet e pasqyruara në treguesit zhvillimor nuk janë në përputhje me sipërfaqet sipas projektit të ndërtimit. Diferencat e konstatuara ndryshojnë parametrat e zhvillimit që përfshijnë edhe intensitetin e ndërtimit. Në raport me lartësinë e ndërtimit, lartësia totale e objektit që nga kuota e sistemit është verifikuar nga projekti në dwg. Ndërsa për sa i përket distancës nga trupi i rrugës, në bazë të njësisë A.3.3, distanca që duhet të respektohet nga kufiri i rrugës është 5 metra. Për sa më sipër, pretendimet tuaja merren pjesërisht në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me llogaritjen e kontributit të në favor të fondit publik të banesave sociale, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Në bazë të Ligjit nr. 22/2018 “Për strehimin social”, neni 19, pika 1, çdo subjekt privat që aplikon për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2,000 m², ka detyrim të kalojë pa shpërblim të paktën 3% të sipërfaqes funksionale në favor të fondit publik të banesave sociale. Shuma e llogaritur nuk është llogaritur mbi bazën e sipërfaqes ndërtimore të banimit, por në bazë të sipërfaqes totale të ndërtimit 688m²*4kat= 2752 m² sipërfaqe banimi. Llogaritja e sipërfaqes së detyrueshme për transferim: 3% × 2752m² = 82.56 m².

Në vlerë monetare: 82.56 m²×49,000lekë/m²=4.045.440lekë. Subjektit zhvillues do të njoftohet lidhur me akt konstatimin nr.17 dhe në fazën e marrjes në dorëzim të objektit (Certifikaten e përdorimit) do të faturohet për detyrimet e munguara ndaj Bashkisë Dibër. ”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, llogaritja e sipërfaqes së banimit për kontributin e banesave sociale është bazuar në verifikimin e projektit të ndërtimit në dwg dhe nuk është bazuar në të dhënat e përgjithshme të pasqyruara në treguesit e zhvillimit, pasi sic u shprehëm edhe më sipër nuk kanë përputhshmëri. Sipërfaqet për secilin kat janë të paraqitura të detajuara në tabelën e mësipërme të trajtuar gjatë përshkrimit të situatës. Sipërfaqja e katit 754,2 m² x 4 kate= 3016,8 m² Sipërfaqja 3016,8 x 3% = 90,5 m². Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Theksojmë që përllogaritja e taksës bëhet përpara se të bëhet zbatimi i projektit të ndërtimit në terren dhe sipas sipërfaqes së projektit të hartuar nga arkitekt i cili mban përgjegjësi për projektin sipas deklaratës së përgjegjësisë të ngarkuar në sistemin e-lejet gjatë aplikimit. Taksa është llogaritur sipas të dhënave të projektit arkitekturor të ngarkuar në sistemin e-leje.

Përllogaritja e taksës që kemi aplikur për objektin:

Kati Sipërfaqja e ndërtimit Vlera për m² (lekë) Vlera totale (lekë)

Kati Bodrum

Kati përdhe 688m²

688 m² 49000 x 0.6 x 0.7

49000 x 0.6x1.5 14,159,040

30,340,800

Katet banim 2995 m² 49000x0.6 88,053,600

Totali 4371m²

TNI = 13.255.340 lekë

Kurse sipas matjeve të projektit në formatin dwg të dërguar nga arkitekti që ka hartuar projektin dalin keto matje

Kati bodrum sip=692m² x 49000x0.6x0.7=1.4241360lek

Kati sherbim sip=692m² x 49000x0.6x1.5=3.051720lek

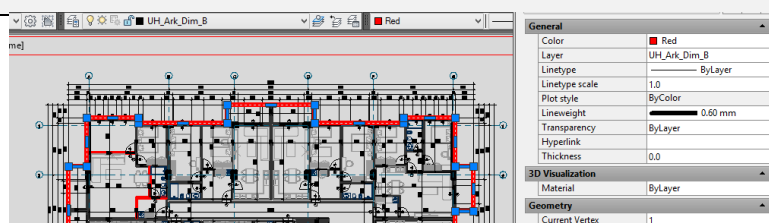
Katet banim sip=3016m²x49000x0.6=8.867040lek

Total vlera e TNI sipas matjeve të projektit në formatin DWG =13.342.896 lek

Diferenca nga TNI e faturuar me TNI sipas matjeve në formatin DWG të projektit është 87.556lek.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë ka vlerën e saktë 13,765,080 lekë, sipas verifikimit të projektit të ndërtimit në dwg. Sipërfaqet për secilin kat janë të paraqitura të detajuara në tabelën e mësipërme të trajtuar gjatë përshkrimit të situatës. Më poshtë po ju paraqes edhe të dhënat e marra nga projekti në dwg në të cilën

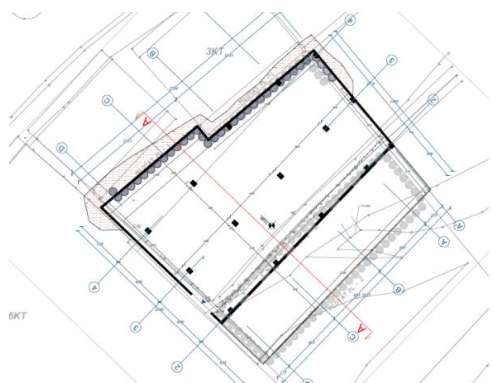


evidentohet sipërfaqja me e katit me kontur të kuq dhe të dhënat e sipërfaqes në krah (754.2 m²).

Në bazë të VKM-së nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 15, pika 1, germa ç, pjesë e dokumentacionit që duhet të dorëzohet në lejen e ndërtimit është edhe projekti i plotë arkitektonik në version dwg-je, mbi të cilin mund të realizohen matjet e sakta të sipërfaqeve të ndërtimit. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

3.Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Lejes së ndërtimit për ndërtim të ri , me sipërfaqe më të madhe se 250 m²”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 2024/3, datë 15/08/2024**, të Kryetarit të Bashkisë Dibër për objektin **“Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese”**, me zhvillues shoqëria “S” ShPK, në adresën njësi administrative Peshkopi, Dibër, u konstatua si më poshtë:

Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje nuk është pjesë përbërëse e dokumentacionit miratimi i lejes së zhvillimit për objektin e propozuar, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 9, pika 1, në të cilën përcaktohet që: “Dokumenti i lejes së zhvillimit i paraprin lëshimit të lejes së ndërtimit për ndërtime të reja nga autoritetet vendore dhe përmban nivel prone apo grup pronash...” dhe me Ligjin 107/2014, datë 31.07.2014 , “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 38, pika 1 dhe pika 2. Parcela në të cilën zhvillohet objekti bën pjesë në njësinë strukturore **A3.1.12**, në bazë të Planit të Përgjithshëm Vendor, sipas kondicioneve urbane të pasqyruar në tabelën e mëposhtme:



Njësia strukturore	A3.1.12
Sistemi	UB_Urban
Kategori 1	A. Banim
Lartësia në kate	3
Lartësia në metra	11.2
PDV	Jo e detyrueshme
Intensiteti	K1=0.35
KSHT	K1=50%
KSHR	10%
KSHP	40%
Kufizime ligjore	Respektohen përcaktimet ligjore sipas VKM Nr.153, datë 07.04.2000 “Për miratimin e Rregullores në zbatim të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar
Sipërfaqja (ha)	5.43
Nënkategoria 1	A3.3_Banim – dendësi e ulët
Përdorime të lejuara	Banimi,tregtare,shërbime me interes të përbashkët
Përdorime të ndaluara	Aktivitete logjistike dhe industriale

Planvendosja e miratuar nuk është e plotë, pasi në të nuk pasqyrohet skema e vendosjes së hartës së zhvillimit, pozicioni kadastral, treguesit e zhvillimit dhe distancat, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1, germa c, planvendosja e miratuar.

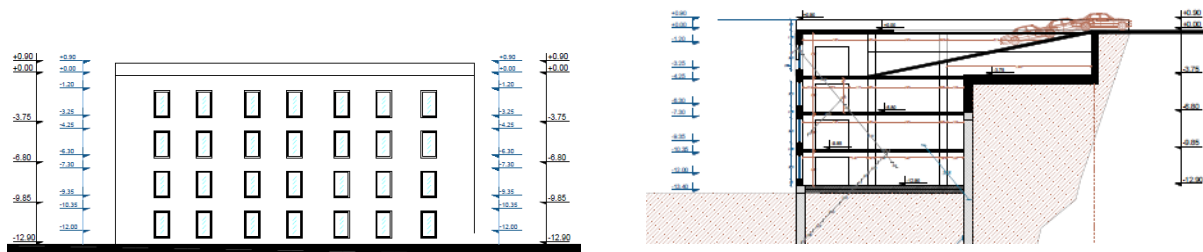
Objekti i propozuar për leje ndërtimi zhvillohet në pasurinë Nr. 23/12 dhe ZK 2932, në pasurinë Nr.23/122 dhe ZK 2932 dhe në një pasuri të marrë me kontratë qiraje nga bashkia me Nr. 22/14 ZK. 2932. Kontrata e qirasë është lidhur ndërmjet Bashkisë Dibër dhe shoqërisë së ndërtimit “S” ShPK dhe shoqërisë “S” ShPK, me nr.1804 prot., datë 17.05.2024, me objekt dhënien në përdorim të sipërfaqes prej 200 m², për një afat 1 vjeçar. Në bazë të VKM-së, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1, germa b, përcaktohet që në dokumentacionin e nevojshëm për miratimin e lejes së ndërtimit janë dokumentet që vërtetojnë të drejtat pasurore të pronës/ave që marrin pjesë në një zhvillim, përfshirë marrëveshjet nëpërmjet pronarëve dhe zhvilluesit ose/dhe palëve të treta. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të pronësisë, zhvilluesi nuk disponon të drejta pasurore për të gjitha pronat në të cilat do të zhvillojë ndërtimin. Konkretisht, pasuria nr. 22/14, ZK. 2932 është në pronësi të Bashkisë Dibër. Ndonëse në bazë të verifikimit në terren nuk janë zhvilluar punime ndërtimi dhe afati 1 vjeçar i kontratës për përdorimin e sipërfaqes së bashkisë ka përfunduar, në dhënien e lejeve të ndërtimit nuk duhet të merren në konsideratë të drejtat pasurore mbi pronat e dhëna me qira nga kjo e fundit për të zhvilluar ndërtimin. Situata e sipërcituar rezulton në kundërshtim me Ligjin 107/2014, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 37, kushtet për zhvillim, neni 3, leja e zhvillimit dhe neni 39 leja e ndërtimit. Gjithashtu, nga shqyrtimi i dokumentacionit të pronësisë në të cilat pasqyrohen hartat kadastrale, në sipërfaqen që objekti zhvillohet nuk dokumentohet e drejta pasurore e pronës me nr. 23/121, në zonën kadastrale ZK 2932. Më poshtë pasqyrohen hartat kadastrale, sipërfaqja e marrë në përdorim nga bashkia dhe mbivendosja e projektit mbi hartën kadastrale: Pjesë e ndërhyrjes është edhe në zonën e përroit, për të cilin nevojitet të merret miratimin nga Agjencia



e Menaxhimit të Burimeve Ujore. Nëpërmjet një shkrese drejtuar Bashkisë Dibër, Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore shprehet se: “Referuar Planit të Vendosies së zonës që zhvillohet, si edhe trupave ujorë të publikuara në Gjeoportalin e ASIG, në shtresën Hidrografia, nënshtrësia Rrjeti i Rrjedhës Ujorë, rezulton se zona e planifikuar nga ju për zhvillim kufizohet në pjesën jugore në pjesën veriore nga përrua (respektivisht përroi i Shargës me Inspire Id, ASIG_Hid_PrrL_82354). Në lidhje me përroin, do të ishte e nevojshme të dispononim informacionin gjeohapsinor të kufirit verior të zhvillimit (të paktën disa koordinata të gjurmës së kufirit verior të zhvillimit) me qëllim kryerjen e vlerësimit nëse zhvillimi cënon/nuk cenon brigjet e tij. Sqarojmë se mbështetur në përcaktimet e germës b), të pikës 6, të Kreut III, të VKM-së nr.748/2022, në lumenjtë apo përrrenjtë ku pjerrësia e profilit gjatësor të shtratit është më e madhe se 4% deri në 10%, zona, distanca dhe gjerësia e bregut është 5m për pjerrësinë 4% dhe 2m për pjerrësinë 10% në plan, nga vija ujore deri në vijën e krijuar nga gjurma maksimale e ujit, sipas prurjes mesatare shumëvjeçare. Për vlera të ndërmjetme, përllogaritja bëhet nëpërmjet procesit matematikor të nxjerrjes së vlerave të ndërmjetme kundrejt dy vlerave të njohura (interpolim linear).” Referuar përcaktimeve të ligjit nr.111/2012 “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, i ndryshuar, brigjet e trupave ujorë, janë në pronësi të shtetit dhe në administrim të organeve shtetërore dhe në ato lejohen ndërtime vetëm për qëllime publike.

Në dokumentacionin e pronësisë të ngarkuar në sistemin e-leje, nuk pasqyrohet harta kadastrale e përditësuar, në bazë të Ligjit 111/2018, për “Kadastrën”, datë 7.2.2019, në nenin 17, pika 4, në të cilën përcaktohet se: “Certifikata e pronësisë shoqërohet gjithnjë me kopje të kartelës

kadastrale dhe hartës përkatëse kadastrale. Pas çdo ndryshimi të pronësisë mbi pasurinë, bashkimi apo ndarjeje të saj, lëshohet certifikatë, kartelë dhe hartë e re, sipas gjendjes së përditësuar.”. Referuar VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 21 “Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor”, pika 6, autoriteti vendor duhet të marrë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit, përcakton që: “...informacioni, që mundësojnë drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën”. Në kërkesën për mendim drejtuar AShK-së Dibër, institucioni nuk është përgjigjur dhe nuk ka shprehur dakortësinë. Në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 37, pika 3, germa b, përcaktohet që: “Kati nëntokë, që sipas rastit mund të jetë emërtuar edhe “Bodrum”, është vëllimi i ndërtimit të katit të objektit, i cili vendoset tërësisht ose kryesisht nëntokë, me kusht që kuota e sipërme e tij e matur në dyshemenë e përfunduar të katit mbi katin nëntokë, të mos jetë më shumë se 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemuar të trotuarit ose sheshit rrethues të jashtëm të strukturës”, lartësia e objektit zhvillohet në 4 kate.



Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë, bazohet në Nenin 46 të Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe referuar Nenit 27 të Ligjit 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, në pikën 1 përcaktohet që: “Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri.”, si dhe në pikën 2 përcaktohet që: “Në rastin e ndërtimeve të destinuara për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi, të cilat kryhen nga shoqëri ndërtimi, shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri në 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror”. Sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak Dibër me nr.129, datë 12.12.2023, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër”, në pikën 1.4, niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja për qëllime banimi apo për njësi tregtimin e shërbimi është 6%. Referuar këtyre të dhënave, duke ju referuar sipërfaqeve të ndërtimit sipas relacionit teknik, më poshtë pasqyrohet llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për këtë objekt:

Emërtimi i katit teknik	Sipërfaqe ndërtimi	Çmimi referues shitblerje (lek/m ²) / zonë	Vlera (lekë)	Koeficient	Vlera Totale (lekë)
PARKIME					
Kati 1	380				
Kati 2	435				
Kati 3	407				
Kati 4	407				
Sipërfaqja totale	1629	49,000	79,821,000	0.7	55,874,700
			Vlera totale e investimit		55,874,700
			Vlera e taksës TNI =6%		3,352,482

Fatura e përlllogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër

është **3,352,482 lekë**.

Leja e ndërtimit është miratuar nga Zv/ Kryetari i bashkisë, në bazë të urdhrin të ngritur me nr.181, datë 27.05.2024, “Për delegim kompetencash” autorizohet z. R D, me pozicion nënkryetar i bashkisë të ushtrojë kompetencat e kryetarit të bashkisë për veprimtarinë e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. Në bazë të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika a, përcaktohet që: “**Kryetari i bashkisë është përgjegjës për: a) vendimmarrjen lidhur me aplikimet për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të bashkisë**”.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., Kryetar i Bashkisë Dibër; z. R D., me pozicion zëvendës Kryetar i Bashkisë Dibër; z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. F Z, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit

Lidhur me “Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese”, me zhvillues shoqëria “S” ShPK, në adresën njësia administrative Peshkopi, Dibër, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. LC, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj. B M., me detyrë specialist; nga z.F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mungesën e lejes së zhvillimit, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehin se: “Sipas Ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”,

Neni 38 Leja e zhvillimit

Leja e zhvillimit është dokumenti i lëshuar nga autoriteti përgjegjës që përcakton kushtet zhvillimore për një pronë të caktuar.

Tregon që leja duhet për një pronë të caktuar, që do të thotë që ka dhe raste që nuk kërkohet leje zhvillimi, e cila sipas pikës 6 germa a), të nenit 9 të VKM 408, datë 13.05.2015

6.Leja e zhvillimit nuk është e domosdoshme, për:

a)pajisjen me leje ndërtimi për punimet, sipas shkronjave “b”, “c” dhe “ç”, të përcaktuara në nenin 11 dhe sipas nenit 11 pika 1 shkronjat “b”, “c” dhe “ç”:

b)rezultojnë në rikonstrukcion, riparim dhe restaurim që çojnë në krijimin e një strukture tërësisht, ose pjesërisht të ndryshme nga ajo e mëparshme dhe që kanë si pasojë shtimin e njësive dhe/ose ndryshimin e vëllimit ndërtimor mbi dhe nën tokë, sipërfaqes së ndërtimit, pamjes së jashtme të objektit, të përdorimit, ose të sistemit konstruktiv;

c)realizojnë mirëmbajtje të jashtëzakonshme sipas kësaj rregulloreje, të shoqëruar me ndryshime të sistemit konstruktiv të objektit;

ç) kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejes.

Sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”: Neni 9 Leja e zhvillimit

1.Dokumentit i lejes së zhvillimit i paraprin lëshimit të lejes së ndërtimit për ndërtime të reja nga autoritetet vendore dhe përmban nivel prone apo grup pronash, si më poshtë vijon:

a) përdorimin e tokës dhe strukturave të lejueshme;

b) intensitetin e ndërtimit;

c) koeficientin e shfrytëzimit të tokës për ndërtim;

ç) lartësinë maksimale në metra;
d) distancat;
dh) gjelbërimit publik;
e) parkimin;
ë) fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese (genplani i përditësuar);
f) informacion rreth kufizimeve apo kushtëzimeve të veçanta në pronën përkatëse;
g) hartën e infrastrukturës inxhinierike në zonë;
gj) projektidenë arkitektonike të zhvillimit;
h) të dhënat identifikuese të pronarit të tokës, si dhe informacioni rreth kufizimeve apo kushtëzimeve të veçanta në pronën përkatëse.

... Leja zhvillimit është akti i përcaktimit të kushteve zhvillimore për një parcelë/pronë të caktuar, që shërben si bazë për pajisjen me leje ndërtimi. Ne këtë rast, ne kemi të bëjmë me ndërtim bodrumi në një parcelë me objekte ekzistuese, e cila ndërtohet poshtë kuotës +0.00, ku nuk merren parasysh kushtet zhvillimore sipas nenit 9, pika 1 të VKM 408. Kushtet zhvillimore vlejnë vetëm për ndërtimet mbi kuotën +0.00, të cilat duhet të pajisen me leje zhvillimi. Për ndërtimet poshtë kuotës +0.00, nuk përcaktohen treguesit zhvillimorë si intensiteti i ndërtimit, koeficienti i shfrytëzimit të tokës, lartësia etj., por merren parasysh vetëm kushtet teknike të ndërtësë, të paraqitura në projektin e zbatimit nga inxhinierë të licensuar.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, objekti i propozuar për leje ndërtimi është një objekt i ri që do të ndërtohet ndonëse lidhet me një objekt ekzistues. Zhvillimi propozohet në një pasuri tjetër dhe nuk është shtesë e objektit ekzistues që zhvillohet në të njëjtën parcelë. Për këtë arsye, për zhvillimin e një objekti të ri, duhet pajisur me leje zhvillimi, dokumenti i lejes së zhvillimit që paraprin lëshimit të lejes së ndërtimit për ndërtime të reja, në bazë të VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 9, pika 1. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mangësitë e evindentuara në planvendosjen e miratuar, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Pozicioni kadastral, sipas certifikatës së pronësisë, është Z.K. 2932 që i përket Qytetit të Peshkopisë dhe sipas planvendosjes është përcaktuar qartë ku ndodhet objekti. Në planvendosje janë të përcaktuara dimensionet e objektit. Treguesit e zhvillimit si intensiteti i ndërtimit, koeficienti i shfrytëzimit të truallit, distancat e lejuara, nuk përcaktohen pasi ndërtimi është poshtë kuotës +0.00, por merren parasysh vetëm kushtet teknike të ndërtimit të paraqitura në aplikimin për leje ndërtimi dhe në projektin e zbatimit, të hartuar nga inxhinierë të licensuar. Sipas VKM 408, neni 15, germa c), plani i objektit është vendosur mbi planin e rilevimit që paraqet gjendjen ekzistuese.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, planvendosja e miratuar e paraqitur edhe në observacion nuk është e plotë, pasi në të nuk pasqyrohet skema e vendosjes së hartës së zhvillimit, pozicioni kadastral, treguesit e zhvillimit dhe distancat, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1, germa c, planvendosja e miratuar. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mangësitë në dokumentet që vërteton të drejtat pasurore të pronës/ave, që marrin pjesë në zhvillim, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Për pasurinë me nr.22/14, Z.K. 2932, për të cilën Bashkia Dibër ka lidhur kontratë me shoqërinë ndërtuese, sqarojmë se ndërtimi i propozuar nuk shtrihet mbi këtë pasuri. Referuar objektit të kontratës së qirasë është parashikuar “truall në funksion për sistemim, përforcim të skarpatës poshtë ngjitur me pronën me nr.23/1N.ë pronësi të zhvilluesit sipas planvendosjes”, në rast se lind nevoja për shkak të

punimeve në pronën e tij.



Fotot që tregojnë pjerësinë e terrenit që do zhvillohet objekti dhe rrezikshmerine e reshqitjeve të dherave. **Pilotat për të ruajtur qëndrueshmërinë e Skarpatës** Kjo pasuri është dhënë me qira nga Bashkia Dibër për një periudhë 1-vjeçare. Ky afat ka kaluar pa filluar punimet dhe nuk ka më efekt. Gjatë zbatimit të punimeve në objektin, do të ndiqet nga IVMT Dibër sipas legjislacionit në fuqi. Nëse lind nevoja për përforsime jashtë pronës së zhvilluesit (me certifikatë pronësie), në pronën ngjitur që i përket Bashkisë Dibër, dhe do kete kerkese nga zhvilluesi bashke me nje relacion shpjegues teknik do të ndiqen procedurat për miratimin në Këshillin Bashkiak për punimet përkatëse.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, duke qenë se mbi sipërfaqen e truallit që bashkia ka dhënë me qira nuk janë realizuar punime ndërtimi, grupi i auditimit vlerëson se nuk është cënuar prona e bashkisë, por nga ana tjetër, nga Bashkia Dibër në dhënien e lejeve të ndërtimit nuk duhet të merren në konsideratë të drejtat pasurore mbi pronat e dhëna me qira nga kjo e fundit. Për çdo leje ndërtimi duhet të paraqiten dokumenta pronësie që vërtetojnë të drejtat pasurore, mbi sipërfaqen që do të zhvillohet ndërtimi. Nisur nga fakti që mbi pronën e dhënë me qira nga Bashkia Dibër nuk është zhvilluar ndërtim, edhe pse gjatë aplikimit është paraqitur ndër të tjera edhe kontrata e qirasë mbi këtë pronë, pretendimet tuaja merren pjesërisht në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mungesën e miratimit të institucionit, përkatësisht të Agjencisë së Menaxhimit të Burimeve Ujore, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Sqarojmë se sipas Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Dibër, objekti shtrihet në Njësine Strukturore A3.1.12. Sipas hartës së PPV, objekti shtrihet paralel me përroin në një distancë sigurie prej 30-35 metra. Përroi në këtë zonë ka një pjerrësi më të vogël se 4%, e vërtetueshme me kuota dhe distanca të marra nga Google Earth. Në një gjatësi 300 metra të shtratit të përroit, ku objekti ndodhet pingul në mes të segmentit, kuotat e fillimit janë 637m dhe të fundit 632m, pra një disnivel prej vetëm 5m, që përkthehet në pjerrësi 1.6%.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, sqarojmë se pas mendimit të dërguar nga Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore, nevojitej të dërgoheshë informacionin gjeohapsinor të kufirit verior të zhvillimit (të paktën disa koordinata të gjurmës së kufirit verior të zhvillimit) me qëllim kryerjen e vlerësimit nëse zhvillimi cënon/nuk cenon brigjet e tij dhe pasi të merrej konformiteti i saj, të miratohej leja e ndërtimit. Kjo bazuar edhe në VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 21 “Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor”, pika 6, autoriteti vendor

duhet të marrë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me konstatimin për dokumentat e pronësisë dhe me mungesën e miratimit të institucionit që vërteton të drejtat pasurore të pronave që marrin pjesë në zhvillim, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: *“Në sistemin e-leje janë të ngarkuara kartela dhe harta treguese e përditësuar, të shoqëruara me datat përkatëse të lëshimit: Kartela: 01/06/2024 - Harta treguese: 06/01/2024.”.*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, sqarojmë se duhet të paraqitur dokumentacioni i plotë i përditësuar për të gjithë pasuritë që marrin pjesë në zhvillim dhe duhet të marrë miratimi nga institucioni. Në kërkesën për mendim drejtuar AShK-së Dibër, institucioni nuk është përgjigjur dhe nuk ka shprehur dakortësinë. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me konstatimin për lartësinë e ndërtimit, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: *“Objekti shtrihet në një terren me pjerrësi, ku pjesa e sipërme (veriore) është në nivel me rrugën ekzistuese “Tercilio Kardinali” (kuota +0.00), ndërsa pjesa e poshtme (jugore), për shkak të pjerrësisë së terrenit, zbret deri në -13.4 metra. Kjo është e verifikueshme si në terren ashtu edhe në koordinatat e marra nga sistemi i Google Map. Gjithashtu, është e pasqyruar në prerjet teknike të objektit të hartuara nga inxhinierë të licensuar, të cilët mbajnë përgjegjësi për hartimin e projektit. Në pjesën jugore nuk ka zhvillim urban, nuk ka rrugë apo trotuar, por është tokë natyrore. Pra, kemi të bëjmë me një vëllim ndërtimi që vendoset kryesisht nëntokë dhe nuk zhvillohet mbi kuotën e trotuarit, e cila është +0.00. dhe përmbush kriteret për t’u konsideruar ndërtim nëntokësor, në përputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni 37, pika 3, germa “b”.”.*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, objekti i propozuar për leje ndërtimi pozicionohet në një terren të pjerrët dhe sipas projektit të ndërtimi nuk është nëntokë. Kjo evidentohet edhe në fasadat e pasqyruara në përshkrimin e mësipërm dhe referuar edhe VKM-së 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, në nenin 37, pika 3, germa b. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

4.Nga auditimi i procedurës së miratimit të *“Lejes së ndërtimit për ndërtim të ri , me sipërfaqe mbi 250 m²”*, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr.4469/2, datë 22/12/2023**, për objektin **“Godinë banimi 2 kat”**, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjja Gjok Doci, Peshkopi, Dibër, u konstatua si më poshtë:

Leja e zhvillimit është miratuar me vendimin Nr. 3522/1, datë 26/10/2023. Duke u bazuar në Planin e Përgjithshëm Vendor të miratuar me Vendim të Këshillit Kombëtar të Territorit, parcela në të cilën zhvillohet objekti bën pjesë në njësinë strukturore **A3.2.7**, sipas kondicioneve urbane të pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Njësia strukturore	A3.2.7
Sistemi	UB_Urban
Kategori 1	A.Banim
Kategori 2	
Lartësia në kate	4
Lartësia në metra	14.3
PDV	Jo e detyrueshme
Intensiteti	K1=0.8
KSHT	K1=50%
KSHR	10%
KSHP	40%



Kufizime ligjore	Respektohen përcaktimet ligjore sipas VKM Nr.153, datë 07.04.2000 “Për miratimin e Rregullores në zbatim të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar
Nënkategoria 1	A3.2. Banim - dendësia e ndërtimit e mesme
Përdorime të lejuara	Banimi, tregtare me sipërfaqe te vogël, shërbimet e interesit të përbashkët, zyra, shkolla, kopshte, qendra mjekësore, bare dhe restorante, hotele dhe shtëpi pritjeje
Përdorime të ndaluara	Aktivitete logjistike dhe industriale

Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje, në planvendosjen e miratuar nuk pasqyrohet planvendosja e objektit mbi rilevimin topografik, në kundërshtim me VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1, germa c, plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese. Nga verifikimi i projektit të ndërtimit të dhënat e treguesit të zhvillimit për godinën e shërbimit janë si më poshtë:

- Sipërfaqja e truallit është 368 m²
- Sipërfaqja e katit përdhe është 191 m²
- Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit mbi tokë është 301 m²
- Lartësia maksimale e strukturës nga niveli i kuotës së sistemit është 11 m
- Numri i kateve mbi tokë është 2 kat
- Intensiteti i ndërtimit është 0.81
- Koeficienti i shfrytëzimit të territorit është 52%

Në bazë të Planit të Përgjithshëm Vendor, për njësinë A3.2.7 dhe sipas përcaktimeve të rregullores së planit, koeficienti i shfrytëzimit të territorit të lejuar për njësinë strukturore në të cilën zhvillohet objekti është 50%, ndërsa nga verifikimi i projektit të ndërtimit është 52%, ndërsa intensiteti i ndërtimit është 0.81 nga 0.80, duke tejkaluar kondicionet urbane të lejuara, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 32, kushtet bazë të zhvillimit të njësisë dhe me Rregulloren e Planit. Duke ju referuar Planit të Përgjithshëm Vendor, të miratuar me vendimin e KKT-së nr.2, datë 14.4.2017 dhe me Rishikimin e Planit të miratuar me vendimin e KKT-së nr.01, datë 14.12.2022, janë respektuar distancat prej 5 metrash nga kufiri i pronës në orientimin perëndimor, por nuk është respektuar distanca prej 5 metrash nga orientimet e tjera dhe nga ndërtesat me të cilat kufizohet.

Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje projekti konstruktiv nuk është në përputhje me projektin arkitektonik, pasi sipërfaqja në planin e strukturave në kuotën +4.75 është 263 m² nga 191 m² të paraqitur në projektin arkitektonik, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1.1, germa ii, projektin konstruktiv.

Në dokumentacionin e pronësisë të ngarkuar në sistemin e-leje, nuk pasqyrohet harta kadastrale e përditësuar, në bazë të Ligjit 111/2018, për “Kadastrën”, datë 7.2.2019, në nenin 17, pika 4, në të cilën përcaktohet se: “Certifikata e pronësisë shoqërohet gjithnjë me kopje të kartelës kadastrale dhe hartës përkatëse kadastrale. Pas çdo ndryshimi të pronësisë mbi pasurinë, bashkimi apo ndarjeje të saj, lëshohet certifikatë, kartelë dhe hartë e re, sipas gjendjes së përditësuar. “Referuar VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 21 “Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga

autoriteti vendor”, pika 6, autoriteti vendor duhet të marrë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit, përcakton që: “...informacioni, që mundësojnë drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën”. Në kërkesën për mendim drejtuar AShK-së Dibër, institucioni nuk është përgjigjur dhe nuk ka shprehur dakortësinë. Referuar VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 21 “Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor”, pika 6, autoriteti vendor duhet të marrë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga kontrolli i dokumentacionit në lidhje me sa më lartë cituar, rezulton se nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë për Eficencën e Energjisë, AShK-së Dibër, Operatorit të Sistemit të Transmetimit, OSHEE-së, UPT-IGJEUM, etj, mbi marrjen e konformitetit për vijimin e procedurës së lejes së ndërtimit.

Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë, bazohet në Nenin 46 të Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe referuar Nenit 27 të Ligjit 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, në pikën 1 përcaktohet që: “Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohej të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri.”, si dhe në pikën 3 germa a, përcaktohet që: “Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara vetë individ apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit”. Sipas Vendimit të **Këshillit Bashkiak Dibër** me nr.129, datë 12.12.2023, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër”, në pikën 1.4, niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja për qëllime banimi dhe ambiente në funksion të tyre është 2%. Referuar këtyre të dhënave, duke verifikuar sipërfaqet e ndërtimit, më poshtë pasqyrohet llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për këtë objekt:

Emërtimi i katit teknik	Sipërfaqe ndërtimi	Kosto mesatare sipas Entit Kombëtar të Banesave (lek/m ²)/ zonë	Vlera (lekë)
Parkimi			
Kati përdhe	191		
Banim			
Kati parë	110		
Sipërfaqe	301	32,830	9,881,830
	Vlera totale e investimit		9,881,830
	Vlera e taksës TNI = 2%		197,636

Fatura e përlllogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër është **193,040 lekë**.

Nga verifikimi në terren i zbatimit të punimeve të ndërtimit u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, pasi është rritur sipërfaqja e ndërtimit në katin e parë dhe në ka ndryshuar konstruksioni nga çati me dy pjerrësi në soletë. Gjithashtu janë konstatuar ndryshime në fasadë dhe në arkitekturën e objektit.



Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga autoriteti vendor dhe verifikimi i aktkontroleve të mbajtura për fazën e përfundimit të karabinasë për të gjithë objektin dhe përfundimin e fasadave, rifiniturave dhe sistemimit të jashtëm në planin e vendosjes së strukturës së re, referuar VKM-së nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/1, pika 3, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit të miratuar dhe shtimin e sipërfaqeve të ndërtimit.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. D V, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, i larguar në datën 01.07.2024.

Lidhur me objektin “Godinë banimi 2 kat”, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjja Gjok Doci, Peshkopi, Dibër, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga Z.LC, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj.B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mosparaqitjen e duhur të planvendosjes së miratuar dhe mungesa e rilevimit topografik, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Kundërshtojmë si më poshtë: c) Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese;



Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, nuk paraqiten argumente dhe fakte që kundërshtojnë problematikat e ngritura nga grupi i auditimit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me respektimin e kondicioneve urbane, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Sipas Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Dibër (Rregullores Së Planit) Miratuar Me Vendim Të Këshillit Kombëtar Të Territorit Nr.2 Datë 14.04.2017, Neni 13. Banim-Dendësia e Ndertimit e Mesme (A3.2). Duhet te respektohen distancat e percaktuara ne perpunimet grafike te planit: a) Kufiri i rrugës (Dr): 5. Distancat nga rruga eshte respektuar, distance nga ana jugore ka deklarate, nga ana veriore eshte objekt ekzitues te vete aplikantit.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, në bazë të njësisë A.3.2, distanca që duhet të respektohet nga kufiri i rrugës është 5 metra, ndërsa në raport me distancat e tjera nuk janë respektuar. Përsa më sipër, pretendimet tuaja merren pjesërisht në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Llogaritja e taksës për objektin:

Kati Sipërfaqja e ndërtimit Vlera për m² (lekë) Vlera totale (lekë)

Kati përdhe 191 m² 32,830 6,269,530

Kati i parë 110 m² 32,830 3,612,300

Totali 301 m² 9,881,830

TNI = 2% × 9,881,830 lekë = 197,636 lekë

Fatura e përlllogaritur nga Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit është 193,040 lekë. Subjektit zhvillues do të njoftohet lidhur me akt konstatimin nr.17 dhe në fazën e marrjes në dorëzim të objektit (Certifikaten e përdorimit) do të faturohet për detyrimet e munguara.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në kushtet kur observacioni i paraqitur nga subjekti nuk ka të bëjë me kundërshtime mbi situatën e përshkruar nga grupi i auditimit, por në thelb e konfirmon atë, sqarojmë se llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë bazohet në verifikimin e projektit të ndërtimit në dwg. Në bazë të VKM-së nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 15, pika 1, gërma ç, pjesë e dokumentacionit që duhet të dorëzohet në lejen e ndërtimit është edhe projekti i plotë arkitektonik në version dwg-je, mbi të cilin mund të verifikoni saktë të dhënat e sipërfaqeve të ndërtimit.

5. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Lejes së ndërtimit për ndërtim të ri , me sipërfaqe mbi 250 m²”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr.1008/2, datë 15/04/2024**, për objektin “ **Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues**”, me zhvillues D A, E A, në Dibër, u konstatua si më poshtë:



Njësia strukturore	A3.1.13
Sistemi	UB_Urban
Kategori 1	A.Banim
Kategori 2	
Lartësia në kate	3
Lartësia në metra	11.2
PDV	Jo e detyrueshme
Intensiteti	K1=0.35
KSHT	K1=50%
KSHR	10%
KSHP	40%
Nënkategoria 1	A3.1_Banim - dendësia e ndërtimit e ulet
Përdorime të lejuara	Banimi,tregtare,sherbime me interes te perbashket
Përdorime të ndaluara	Aktivitete logjistike dhe industriale

Leja e zhvillimit është miratuar me vendimin Nr. 436/1, datë 27/02/2024. Duke u bazuar në Planin e Përgjithshëm Vendor të miratuar me Vendim të Këshillit Kombëtar të Territorit,

parcels në të cilën zhvillohet objekti bën pjesë në njësinë strukturore **A3.1.13**, sipas kondicioneve urbane të pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje, në planvendosjen e miratuar nuk pasqyrohet planvendosja e objektit mbi rlevimin topografik, në kundërshtim me VKM-së 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1, germa c, plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese. Nga verifikimi i projektit të ndërtimit të dhënat e treguesit të zhvillimit për godinën e shërbimit janë si më poshtë:

- Sipërfaqja e truallit është 350 m²
- Sipërfaqja e katit përdhe është 85 m²
- Sipërfaqja e ndërtimit nën tokë është 85 m²
- Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit mbi dhe nën tokë është 208 m²
- Lartësia maksimale e strukturës nga niveli i kuotës së sistemit është 9.18 m
- Numri i kateve mbi tokë është 2 kat
- Numri i kateve nëntokë është 1 kat
- Intensiteti i ndërtimit është 0.35
- Koeficienti i shfrytëzimit të territorit është 24 %

Duke ju referuar Planit të Përgjithshëm Vendor, të miratuar me vendimin e KKT-së nr.2, datë 14.4.2017 dhe me Rishikimin e Planit të miratuar me vendimin e KKT-së nr.01, datë 14.12.2022, janë respektuar distancat prej 5 metrash nga kufiri i pronës, distanca prej 5 metrash nga ndërtesat e tjera, dhe distanca prej 5 metrash nga kufiri i rrugës.

Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje nuk pasqyrohet projekti dhe relacioni konstruktiv për objektin, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1.1, germa ii, projektin konstruktiv.

Referuar VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, neni 21 “*Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor*”, pika 6, autoriteti vendor duhet të marrë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit, përcakton që: “*...informacioni, që mundësojnë drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën*”. Në kërkesën për mendim drejtuar AShK-së Dibër, institucioni nuk është përgjigjur dhe nuk ka shprehur dakortësinë.

Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë, bazohet në Nenin 46 të Ligjit 107/2014 “*Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*”, i ndryshuar dhe referuar Nenit 27 të Ligjit 9632, datë 30.10.2006, për “*Sistemin e taksave dhe tarifave vendore*”, i ndryshuar, në pikën 1 përcaktohet që: “*Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri.*”, si dhe në pikën 3 germa a, përcaktohet që : “*Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara vetë individ apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit*”. Sipas Vendimit të **Këshillit Bashkiak Dibër** me nr.129, datë 12.12.2023, “*Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër*”, në pikën 1.4, niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja për qëllime banimi dhe ambiente në funksion të tyre është **2%**. Referuar këtyre të dhënave, duke verifikuar sipërfaqet e ndërtimit, më poshtë pasqyrohet llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për këtë objekt:

Emërtimi i katit teknik	Sipërfaqe ndërtimi	Kosto mesatare sipas Entit Kombëtar të Banesave (lek/m ²)/ zonë	Vlera (lekë)
Parkime			
Kati nëntokë	85		
Banim			
Kati përdhe	85		
Kati i parë	38		
Sipërfaqe totale	208	32,830	6,828,640
	Vlera totale e investimit		6,828,640
	Vlera e taksës TNI = 2%		136,573

Fatura e përlogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër është **129,678 lekë**.

Nga verifikimi në terren i zbatimit të punimeve të ndërtimit u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, pasi është rritur sipërfaqja e gjurmës së ndërtimit dhe është shtuar një volum. Gjithashtu janë konstatuar ndryshime në fasadë dhe në arkitekturën e objektit.



Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga autoriteti vendor dhe verifikimi i aktkontrolleve të mbajtura për fazën e përfundimit të karabinasë për të gjithë objektin dhe përfundimin e fasadave, rifiniturave dhe sistemimit të jashtëm në planin e vendosjes së strukturës së re, referuar VKM-së nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/1, pika 3, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit të miratuar dhe shtimin e një volumi në lartësinë e 1 kat.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. D V, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, i larguar në datën 01.07.2024.

Lidhur me objektin “ Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues”, me zhvillues D A, E A, në Dibër, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z.L C, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj.B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mosparaqitjen e duhur të planvendosjes së miratuar dhe mungesa e rievimit topografik, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Kundërshtojmë si më poshtë:c) Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese;



Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, nuk paraqiten argumente dhe fakte që kundërshtojnë problematikat e ngritura nga grupi i auditimit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me respektimin e kondicioneve urbane, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Sipas Plani të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Dibër (Rregullores së Planit), të miratuar me Vendim e Këshillit Kombëtar Të Territorit Nr.2 Datë 14.04.2017, Neni 14, njësia A3.2, banim me dendësi ndërtimit të mesme, distanca që duhet të respektohet nga kufiri i rrugës është 5 metra.”

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, në bazë të njësisë A.3.2, distanca që duhet të respektohet nga kufiri i rrugës është 5 metra. Përsa më sipër, pretendimet tuaja merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak Dibër nr. 129, datë 12.12.2023, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër”, në pikën 1.4, niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja për qëllime banimi dhe ambiente në funksion të tyre është përcaktuar në masën 2%. Bazuar në këto të dhëna dhe duke verifikuar sipërfaqet e ndërtimit, llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektin në fjalë është si më poshtë:

Përshkrim Sipërfaqe (m²) Çmimi për m² (lekë) Vlera totale (lekë)

Parkime

Kati nëntokë 85 32,830 2,790,550

Kati përdhe 85 32,830 2,790,550

Kati i parë 38 32,830 1,247,540

Sipërfaqe totale 208 6,828,640

Vlera totale e investimit 6,828,640

Vlera e taksës TNI (2%) 136,573

Fatura e llogaritur nga Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër është 129,678 lekë. Vërejtje për mospërputhjen e taksës: Nga llogaritja e mësipërme, taksa e ndikimit në infrastrukturë (TNI) për vlerën totale të investimit prej 6,828,640 lekë, me normën 2%, rezulton 136,573 lekë. Megjithatë, fatura e llogaritur nga Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër është 129,678 lekë, çka tregon një mospërputhje prej 6,895 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

6. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Lejes së ndërtimit për ndërtim të ri , me sipërfaqe më të madhe se 250 m²”, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr.951/4, datë 23/08/2023, për objektin “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat”, me zhvillues B E., u konstatua si më poshtë:

[illegible]

Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje nuk është pjesë përbërëse e dokumentacionit miratimi i lejes së zhvillimit për objektin e propozuar, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 9, pika 1, në të cilën përcaktohet që: “Dokumenti i lejes së zhvillimit i paraprin lëshimit të lejes së ndërtimit për ndërtime të reja nga autoritetet vendore dhe përmban nivel prone apo grup pronash...”.

Nga verifikimi i projektit të ndërtimit të dhënat e treguesit të zhvillimit për godinën e shërbimit janë si më poshtë:

- Sipërfaqja e truallit është 170 m²
- Sipërfaqja e katit përdhe është 170 m²
- Sipërfaqja e ndërtimit nën tokë është 170 m²
- Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit mbi dhe nën tokë është 340 m²
- Lartësia maksimale e strukturës nga niveli i kuotës së sistemimit është 4.75 m
- Numri i kateve mbi tokë është 1 kat
- Numri i kateve nëntokë është 1 kat
- Intensiteti i ndërtimit është 1
- Koeficienti i shfrytëzimit të territorit është 100 %

Në bazë të Planit të Përgjithshëm Vendor, për njësinë A3.3.1 dhe sipas përcaktimeve të rregullores së planit, koeficienti i lejuar për njësinë strukturore në të cilën zhvillohet objekti është 60%, ndërsa nga verifikimi i projektit të ndërtimit është 100%, duke tejkaluar kondicionet urbane të lejuara, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, në nenin 32, kushtet bazë të zhvillimit të njësisë dhe me Rregulloren e Planit. Duke ju referuar Planit të Përgjithshëm Vendor, të miratuar me vendimin e KKT-së nr.2, datë 14.4.2017 dhe me Rishikimin e Planit të miratuar me vendimin e KKT-së nr.01, datë 14.12.2022, nuk janë respektuar distancat prej 5 metrash nga kufiri i pronës, distanca prej 5 metrash nga ndërtesat e tjera dhe distanca prej 5 metrash nga kufiri i rrugës.

Preventivi i punimeve i ngarkuar në sistemin e-leje nuk përkon me projektin e ndërtimit, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1, germa dh.

Në dokumentacionin e pronësisë të ngarkuar në sistemin e-leje, nuk pasqyrohet harta kadastrale e përditësuar, në bazë të Ligjit 111/2018, për “*Kadastrën*”, datë 7.2.2019, në nenin 17, pika 4, në të cilën përcaktohet se: “*Certifikata e pronësisë shoqërohet gjithnjë me kopje të kartelës kadastrale dhe hartës përkatëse kadastrale. Pas çdo ndryshimi të pronësisë mbi pasurinë, bashkimi apo ndarjeje të saj, lëshohet certifikatë, kartelë dhe hartë e re, sipas gjendjes së përditësuar.*” Referuar VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, neni 21 “*Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor*”, pika 6, autoriteti vendor duhet të marrë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit, përcakton që: “*...informacioni, që mundësojnë drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën*”.

Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë, bazohet në Nenin 46 të Ligjit 107/2014 “*Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*”, i ndryshuar dhe referuar Nenit 27 të Ligjit 9632, datë 30.10.2006, për “*Sistemin e taksave dhe tarifave vendore*”, i ndryshuar, në pikën 1 përcaktohet që: “*Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri.*”, si dhe në pikën 2 përcaktohet që: “*Në rastin e ndërtimeve të destinuara për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi, të cilat kryhen nga shoqëri ndërtimi, shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri në 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror*”.

Sipas Vendimit të **Këshillit Bashkiak Dibër** me nr.108, datë 06.12.2022, “*Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër*”, në pikën 1.4, niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja për qëllime banimi apo për njësi tregtimi e shërbimi është **6%**, ndërsa niveli i taksës për ndërtime shërbimi dhe tregtie është **2.5%**. Përcaktimi i një kategorie të re dhe ndarja e saj nga në nivelin e taksës sipas VKB-së është në kundërshtim me pikën 2, të nenit 27, të Ligjit 9632, datë 30.10.2006, për “*Sistemin e taksave dhe tarifave vendore*”, i ndryshuar, në të cilën përcaktohet që: “*Në rastin e ndërtimeve të*

destinuara për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi, të cilat kryhen nga shoqëri ndërtimi, shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri në 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Gjithashtu, në këtë kategori përfshihen edhe ndërtimet e destinuara për qendra tregtare apo të biznesit.” Në rastin e VKB-së me nr.108, datë 06.12.2022, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër”, niveli i taksës për ndërtime me qëllim shërbimi dhe tregtimi është **nën nivelin 4-8 %**.

Referuar këtyre të dhënave, si dhe duke verifikuar sipërfaqet e ndërtimit nga projekti në dwg, më poshtë pasqyrohet llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për këtë objekt:

Emërtimi i katit teknik	Sipërfaqe ndërtimi	Çmimi referues shitblerje (lek/m ²) / zonë	Vlera (lekë)	Koeficient	Vlera Totale (lekë)
Shërbime					
Kati nëntokë	170	49,000	8,330,000	0.7	5,831,000
Kati përdhe	170	49,000	8,330,000	1.5	12,495,000
Sipërfaqe totale	340				
Vlera totale e investimit					18,326,000
Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë që duhet të ishte llogaritur referuar ligjit 9632, me nivelin e taksë (4-8%), sipas VKB-së 6 %					1,099,560
Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë që duhet të ishte llogaritur referuar paketës fiskale sipas sipërfaqeve të verifikuara, me nivelin e taksë 2.5 %					458,150

Fatura e përlllogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër është **266,970 lekë**, ndërsa llogaritja e saktë ka vlerën **458,150 lekë**, e pasqyruar në tabelën e

Llogaritja e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë (TNI) për godinën e shërbimit	
Vlera që duhet likujduar e taksës së ndikimit në infrastrukturë	458,150
Vlera e llogaritur nga bashkia e taksës së ndikimit në infrastrukturë	266,970
Diferenca e vlerës totale të taksës së ndikimit në infrastrukturë	191,180

mësipërme. Nga verifikimi i projektit të ndërtimit në dwg janë konstatuar diferenca në sipërfaqe në llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Diferenca ndërmjet dy vlerave të mësipërme prej **191,180 lekë** përbën të ardhura të munguara për **Bashkinë Dibër**.

Nga verifikimi në terren i zbatimit të punimeve të ndërtimit dhe nga foto ajrore, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, pasi është rritur sipërfaqja e gjurmës së ndërtimit, duke tejkaluar kufirin e pronësisë. Më poshtë pasqyrohet foto ajrore dhe fragment i hartës kadastrale të pasurisë në të cilën zhvillohet objekti.



Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga autoriteti vendor dhe verifikimi i aktkontrolleve të mbajtura për fazën e përfundimit të karabinasë për të gjithë objektin dhe përfundimin e fasadave, rifiniturave dhe sistemimit të jashtëm në planin e vendosjes së strukturës së re, referuar VKM-së nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/1, pika 3, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit e miratuar dhe cenimin e pronës shtetërore.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. D V, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, i larguar në datën 01.07.2024; znj. B M., me pozicion përgjegjëse e Mbrojtjes së Mjedisit dhe Administrimit të Regjistrimit.

Lidhur me objektin “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat”, me zhvillues B E., Dibër, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga Z.LC, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj. B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mungesën e lejes së zhvillimit për ndërtimin e ri, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehën se: ”Sipas Ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, Neni 38 Leja e zhvillimit

Leja e zhvillimit është dokumenti i lëshuar nga autoriteti përgjegjës që përcakton kushtet zhvillimore për një pronë të caktuar.

Tregon që leja duhet për një pronë të caktuar, që do të thotë që ka dhe raste që nuk kërkohet leje zhvillimi, e cila sipas pikës 6 germa a), të nenit 9 të VKM 408, datë 13.05.2015

6.Leja e zhvillimit nuk është e domosdoshme, për:

a)pajisjen me leje ndërtimi për punimet, sipas shkronjave “b”, “c” dhe “cç”, të përcaktuara në nenin 11.

dhe sipas nenit 11 pika 1 shkronjat “b”, “c” dhe “cç”:

b)rezultojnë në rikonstrukcion, riparim dhe restaurim që çojnë në krijimin e një strukture tërësisht, ose pjesërisht të ndryshme nga ajo e mëparshme dhe që kanë si pasojë shtimin e njësive dhe/ose ndryshimin e vëllimit ndërtimor mbi dhe nën tokë, sipërfaqes së ndërtimit, pamjes së jashtme të objektit, të përdorimit, ose të sistemit konstruktiv;

c)realizojnë mirëmbajtje të jashtëzakonshme sipas kësaj rregulloreje, të shoqëruar me ndryshime të sistemit konstruktiv të objektit;

ç) kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejes.

Sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”: Neni 9 Leja e zhvillimit

1.Dokumenti i lejes së zhvillimit i paraprin lëshimit të lejes së ndërtimit për ndërtime të reja nga autoritetet vendore dhe përmban nivel prone apo grup pronash, si më poshtë vijon:

a) përdorimin e tokës dhe strukturave të lejueshme;

b) intensitetin e ndërtimit;

c) koeficientin e shfrytëzimit të tokës për ndërtim;

ç) lartësinë maksimale në metra;

d) distancat;

dh) gjelbërimin publik;

e) parkimin;

ë) fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese (genplani i përditësuar);

f) informacion rreth kufizimeve apo kushtëzimeve të veçanta në pronën përkatëse;

g) hartën e infrastrukturës inxhinierike në zonë;

gj) projektidenë arkitektonike të zhvillimit;

h) të dhënat identifikuese të pronarit të tokës, si dhe informacioni rreth kufizimeve apo kushtëzimeve të veçanta në pronën përkatëse.

Leja zhvillimit është akti i përcaktimit të kushteve zhvillimore për një parcelë/pronë të caktuar, që shërben si bazë për pajisjen me leje ndërtimi.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, referuar edhe bazës ligjore të paraqitur nga ju, konfirmoni që përpara miratimit të lejes së ndërtimit, duhet marrë leja e zhvillimit, për atë kohë sa objekti do të priset dhe do të realizohet një objekt i ri. Leja e zhvillimit paraprin lejen e ndërtimit, në bazë të VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 9, pika 1. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mosparaqitjen e duhur të planvendosjes së miratuar dhe mungesa e rilevimit topografik, përfaqësuesit e Bashkisë Dibrë shprehen se: “Kundërshtojmë si më poshtë :c) Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese;



Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, nuk paraqiten argumente dhe fakte që kundërshtojnë problematikat e ngritura nga grupi i auditimit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me respektimin e kondicioneve urbane, përfaqësuesit e Bashkisë Dibrë shprehen se: “Sipas Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Dibrë (Rregullores Së Planit) Miratuar Me Vendim Të Këshillit Kombëtar Të Territorit Nr.2 Datë 14.04.2017, Neni 13. Banim-Dendësia e Ndërtimit e Mesme (A3.2). Duhet të respektohen distancat e percaktuara në përpunimet grafike të planit: a) Kufiri i rrugës (Dr): 5. Distancat nga rruga është respektuar, distanca nga ana jugore ka deklaruar, nga ana veriore është objekt ekzistues i vete aplikantit.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, në bazë të njësisë A.3.2, distanca që duhet të respektohet nga kufiri i rrugës është 5 metra, ndërsa në raport me distancat e tjera nuk janë respektuar. Përsa më sipër, pretendimet tuaja merren pjesërisht në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mospërputhjen e prevetivit me projektin e ndërtimit, përfaqësuesit e Bashkisë Dibrë shprehen se: “

PREVENTIV
OBJEKTI: Prishje e Objektit Ekzistues dhe Ndërtim I Ri "Godine Sherbimi 1-Kat + Bodrum
1-KAT

POROSITESI : Bashkim Elezi, Alban Elezi, Rubin Elezi, Lefter elezi Bashkia Diber 2023

Nr.	Nr. i Analizës	Përshkrimi i Punimeve	Njesia	Sasia	Cmimi	Vlera
1	2.256	Gërmim theslele e plinës b=2m, ekskavator me goma Ø 25cm3, shkakimi në auto	m ³	510	222	113,220
2	2.258	Nenshtrese zharvori (n=10 cm)	m ²	34.00	1355	46,070
3	2.262/3	Shtresë Betoni C 12/15 (n=10 cm)	m ²	17.0	8173	138,941
4	2.262-4a	Theslele Betoni/Arme C 10/25	m ³	136.0	8,049	1,094,664
5	2.166	F.V. beton betoni periodik Ø 6 - 10 mm	ton	7.1	113,157	803,415
6	2.167	F.V. beton betoni periodik Ø 6 - 10 mm	ton	17.9	103,498	1,852,614
7	2.130/1	Mure b/a n=25 cm	m ²	39.9	12,853	512,835
7	2.118/1	Kollona b/a monolite C 25/30, h ~ 4 m	m ²	15.9	15,815	251,459
8	2.119-1a	Trase e arkizues b/a C 20/25 h ~ 4m	m ²	24.7	14,964	369,611
9	2.125-1a	Soleta b/a me polisterol dhe rreze të C 20/25 n=25cm, h~6m	m ²	340	2,328	791,520
10	2.70/2	Mur me tullë të lehtësuaras detyrë deri 3m me llac perzier M25	m ²	7	12,617	88,319
11	2.86	Mur me tullë me 5 vrima, n=12cm, b~3m, llac perzier M15	m ²	5	12,406	62,045
12	2.31	Suva brenda mur të h=4m me krah, llac perzier M 25	m ²	185	674	124,690
13	2.331	Suva e zakonshme fasade mur të h ~ 6 m	m ²	185	869	160,765
14	2.360	Suva vore h ~ 4 m me drëzime, me krah	m ²	340	1,038	352,920
15	2.196/c	Hidroizolim dyshemeje, dhe mureve me dy shtresa mapej	m ²	171	1,368	233,928
16	2.325	Davacale me pllaka marmari	m ²	5	3,948	19,740
17	2.262	Shtresë betoni C 6/10 për nivelim t = 7 cm	m ²	340	343	116,620
18	2.267/a	Shtresë me pllaka porcelanet importi	m ²	340	2,198	747,320
20	2.404	Lryje ure të betonit me lëndues	m ²	200	174	34,800
22	2.375/a	Dritare d/alumini dyfish shama	m ²	50.0	10,951	547,550
25	2.209/a	Ulluk shkakimi vertikal me PVC Ø 120mm	m	16.0	351	5,616
SHUMA						6,467,082
T.V. SH. 20%						1,293,416
VLERE TOTALE						7,760,498

PREVENTIVOI:
 INXH. MELSEN NELA

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, nga verifikimi i projekti të ndërtimit u konstatuan në dwg janë konstatuar diferenca në sipërfaqet e ndërtimit, në ndryshim nga të dhënat e sipërfaqeve të pasqyruara në të dhënat e treguesve të zhvillimit dhe për rrjedhojë edhe në preventiv. Përsa më sipër, pretendimet tuaja merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë, përfaqësuesit e Bashkisë Diber shprehën se: *“Sipas Paketës Fiskale të vitit 2023: Vendim nr.108 Date 06/12/2022 "Për miratimin e Paketës Fiskale të Bashkisë Diber për vitin 2023"*

1.4. Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja Ligji nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, Neni 27 Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.

KATEGORITE DHE NENKATEGORITE	% sipas Ligjit	% në Njesine Administrative Peshkopi ZONA A	% në 4 njësiti administrative ZONA B	% në 10 njësiti administrative ZONA C
a. Ndërtime me funksion banimi dhe ambiente ne funksion te tyre.	1%-3%	2 %	2 %	2 %
b.Ndërtime per sherbime dhe tregti	1%-3%	2.5 %	2.5 %	2.5%
c.Ndërtesa ne proces legalizimi	0.5%	0.5 %	0.5%	0.5%
d. "Përjashtimisht për projektet e infrastrukturës, për ndërtimin e rrugëve kombëtare, të porteve, aeroporteve, tuneleve, digave, ndërtimit të infrastrukturës në energji, përfshirë makineritë dhe pajisjet për këto projekte, taksa e ndikimit në infrastrukturë të ndërtimeve të reja është 0,1 për qind e vlerës së investimit, por jo më pak se kostoja e rehabilitimit të infrastrukturës së dëmtuar."	0.1%	0.1 %	0.1%	0.1%
e.Ndërtime per funksione banimi per shitje,pallate	4%-8%	6 %	6%	6 %
f.Ndërtime te vecanta	4%-8%	6 %	6 %	6 %

Llogaritja e taksës për objektin:

Kati Sipërfaqja e ndërtimit Vlera për m² (lekë) Vlera totale (lekë)

Kati bodrum 170 m² 32,830 5,581,100

Kati i parë 137 m² 32,830 4,497,710

Totali 307 m² 32,830 10,078,810

$TNI = 2.5\% \times 10,078,810 \text{ lekë} = 251970.25 \text{ lekë}$

$TN = 2.5\% \times 10,160,498 \text{ lekë} = 254012.45 \text{ lekë}$

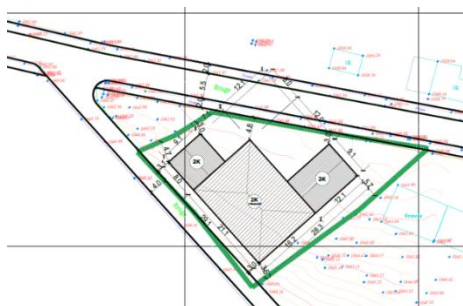
Vlera e TNI është përlllogaritur në bazë të vlerës së investimit dhe sipas përcaktimeve të paketës fiskale 2023 në kufirin 2.5 %.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, referuar nenit 27, të Ligjit 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, në pikën 2 përcaktohet që : “Në rastin e ndërtimeve të destinuara për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi, të cilat kryhen nga shoqëri ndërtimi, **shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri në 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror**”. Duke qenë se objekti ka funksionin e njësisë së shërbimit dhe tregtimit, taksa duhet të jetë në shkallën 4-8 % dhe nuk mund të jetë në nivelin 4%. Gjithsesi referuar paketës fiskale të miratuar me vendimin e këshillit bashkiak, llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë ka diferencë në vlerë, pasi në sipërfaqet e verifikuara nga projekti i ndërtimit në dwg, janë konstatuara diferenca.

7. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Lejes së zhvillimi”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 2380/2 , datë 04/09/2024**, për objektin “**Bujtinë në funksion të turizmit malor 2 kate + nëncati me 1 kat nëntokë**”, me zhvillues E B, me vendodhje në Fushë-Lurë, Dibër, u konstatua si më poshtë:

Duke ju referuar Planit të Përgjithshëm Vendor, të miratuar me vendimin e KKT-së nr.2, datë 14.4.2017 dhe me Rishikimin e Planit të miratuar me vendimin e KKT-së nr.01, datë 14.12.2022, parcela në të cilën zhvillohet objekti bën pjesë në njësinë strukturore **B.2.686**, sipas kondicioneve urbane të pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

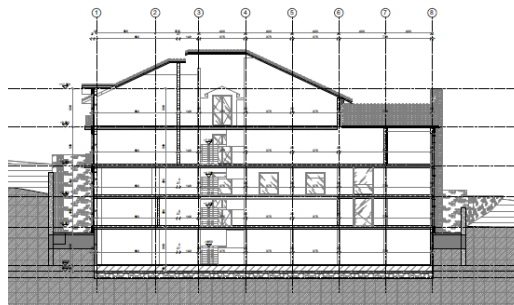


Njësia strukturore	B.2.686
Sistemi	B_Bujqesor
Kategori 1	B.Bujqesi
Kategori 2	
Lartësia në kate	2
Lartësia në metra	8.1
PDV	
Intensiteti	K1=0.6
KSHT	K1=50%
KSHR	10%
KSHP	40%
Nënkategoria 1	B.2_Bujqesi e Kultivuar
Përdorime të lejuara	Sipas aktiviteteve të lejuara
Kufizime ligjore	Respektohen përcaktimet ligjore sipas VKM Nr.153, datë 07.04.2000 “Për miratimin e Rregullores në zbatim të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar

Duke ju referuar mendimit të Ministria e Turizmit dhe Mjedisit Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura Drejtoria e Menaxhimit, Monitorimit dhe Regjistrimit të Zonave të Mbrojtura rezulton se sipërfaqja në të cilën zhvillohet objekti ndodhet në zonën e mbrojtur PK “Lurë – Mali i Dejës”, shpallur me VKM-në nr.59, datë 26.01.2022 “Për Miratimin e Ndryshimit të Statusit dhe Sipërfaqes së Ekosistemeve Natyrore Park Kombëtar (Kategoria II) e Zonave të Mbrojtura Mjedisore” dhe konkretisht prek në nënzonën rekreative (ZR) dhe në nënzonën e përdorimit tradicional dhe të qëndrueshëm (ZPT/Q) të parkut.

Në bazë të ligjit nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar me Ligjin Nr. 21/2024 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”, Neni 16 pika 2, përcaktohet që : “Në “Parkun kombëtar”, me përjashtim të infrastrukturës dhe veprimtarive të

mikpritjes, me standardet më të larta arkitektonike dhe mjedisore për mbështetjen e turizmit të ekselencës (me 5 yje) dhe infrastrukturës mbështetëse për to, sipas parashikimeve të nenit 33 të këtij ligji, zbatohet shkalla e mbrojtjes mjedisore të zonës që ka si objektiv të mbajë territorin në gjendje natyrore, ku të ruhen komunitetet biotike, të resurseve gjenetike dhe llojeve për të siguruar stabilitetin ekologjik dhe diversitetin”, lejohen vetëm veprimtarive të mikpritjes, me standardet më të larta arkitektonike dhe mjedisore për mbështetjen e turizmit të ekselencës (**me 5 yje**). Objekti i propozuar nuk bën pjesë në tipologjinë me standartin e përcaktuar sipas ligjit. Planvendosja e miratuar në lejen e ndërtimit nuk përputhet me projektin e ndërtimit, pasi nuk pasqyrohet numri i saktë i kateve, në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 15, pika 1, germa c, plani i vendosjes së ndërtimit.



Nga verifikimi i projektit teknik objekti zhvillohet në lartësinë e 4 kateve me çati dhe me një kat nëntokë, me një lartësi të objektit 15.65 metra nga kuota e sistemimit, duke tejkaluar lartësinë e lejuar të dy kateve dhe lartësinë maksimale të lejuar në 8.1 metra, sipas kondicioneve të përcaktuara në planin e përgjithshëm vendor. Gjithashtu në bazë të pikës 3, të Vendimit Nr.12, datë 27.02.2019 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për miratimin e lejeve të zhvillimit/ndërtimit nga autoritetet e zhvillimit të territorit në sistemin bujqësor, në të cilën përcaktohet se **struktura agroturistike nuk duhet të kalojë lartësinë e dy kateve me nënçati**”. Me ndryshimin e numrit të kateve të objektit, rritet edhe sipërfaqja e ndërtimit dhe ndryshojnë kondicionet urbane të përcaktuara në Planin të Përgjithshëm Vendor dhe në Rregulloren e Planit, të tilla si intensiteti dhe lartësia e ndërtimit.

Duke ju referuar Planit të Përgjithshëm Vendor, të miratuar me vendimin e KKT-së nr.2, datë 14.4.2017 dhe me Rishikimin e Planit të miratuar me vendimin e KKT-së nr.01, datë 14.12.2022, nuk janë respektuar distancat prej 5 metrash nga kufiri i pronës, distanca prej 5 metrash nga ndërtesat e tjera dhe distanca prej 10 metrash nga kufiri i rrugës.

Leja e zhvillimit është miratuar nga Zv/ Kryetari i bashkisë, në bazë të urdhrit të ngritur me nr.181, datë 27.05.2024, “Për delegim kompetencash” autorizohet z.R D, me pozicion nënkryetar i bashkisë të ushtrojë kompetencat e kryetarit të bashkisë për veprimtarinë e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. Në bazë të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika a, përcaktohet që: “**Kryetari i bashkisë është përgjegjës për: a) vendimmarrjen lidhur me aplikimet për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të bashkisë**”.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; Z. R D., me pozicion zëvendës Kryetar i Bashkisë Dibër; z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. F Z, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit.

Lidhur me objektin “Bujtinë në funksion të turizmit malor 2 kate + nënçati me 1 kat nëntokë”, me zhvillues E B, me vendodhje në Fushë-Lurë, Dibër, me shkresën e administruar në KLSH

me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025 është observuar nga z. LC, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj.B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me zhvillimin e objektit në një zonë të mbrojtur, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehin se:” Kundërshtojmë si më poshtë: **LIGJ Nr. 81/2017 PËR ZONAT E MBROJTURA** i azhurnuar (me Ligjin Nr.21/2024 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura ”) Neni 16 Parku kombëtar (Kategoria II)

1.Në “Parkun kombëtar”, me përjashtim të infrastrukturës dhe veprimtarive të mikpritjes, me standardet më të larta arkitektonike dhe mjedisore për mbështetjen e turizmit të ekselencës (me 5 yje) dhe infrastrukturës mbështetëse për to, sipas parashikimeve të nenit 33 të këtij ligji, zbatohet shkalla e mbrojtjes mjedisore të zonës që ka si objektiv të mbajë territorin në gjendje natyrore, ku të ruhen komunitetet biotike, të resurseve gjenetike dhe llojeve për të siguruar stabilitetin ekologjik dhe diversitetin dhe ku:

2.Në këtë zonë mund të ushtrohen veprimtari të lejuara të përcaktuara në VKM-në e shpalljes së zonës së mbrojtur, si dhe ato të parashikuara në nenin 33 të këtij ligji, që sigurojnë krijimin e mundësive shpirtërore, shkencore, edukative, çlodhëse të vizitorëve, në përputhje me kërkesat mjedisore, kulturore dhe të planit të menaxhimit, por vetëm pasi të pajisen me miratimin e institucioneve shtetërore, që synojnë:

ç) dhënien e kontributit në ekonominë vendase nëpërmjet veprimtarive të turizmit/agroturizmit. Neni 33 Veprimtaritë e lejuara në zonat e mbrojtura

3.Veprimtaritë e zhvilluara në struktura akomoduese të agroturizmit dhe çdo veprimtari/ infrastrukturë tjetër mbështetëse ose në funksion të tyre, pavarësisht nëse kjo përcaktohet në vendimin e shpalljes së zonës së mbrojtur.”.

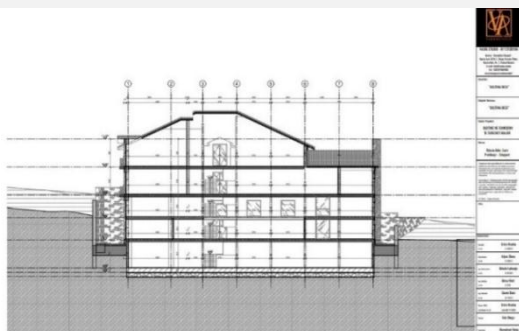
Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, sqarojmë se në bazë të ligjit nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar me Ligjin Nr. 21/2024 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”, Neni 16, pika 2, si dhe në bazë të pikës 3, të Vendimit Nr.12, datë 27.02.2019 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për miratimin e lejeve të zhvillimit/ndërtimit nga autoritetet e zhvillimit të territorit në sistemin bujqësor, në të cilën **përcaktohet se struktura agroturistike nuk duhet të kalojë lartësinë e dy kateve me nënçati**”, kondicione të cilat nuk përputhen me projektin e propozuar në lejen e zhvillimit të miratuar.

Përsa më sipër, pretendimet tuaja merren në konsideratë.

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me tejkalimin e lartësisë së lejuar për tu zhvilluar objektet agroturistike, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehin se: “**Struktura agroturistike nuk tejkalon përcaktimet “ndërtimet nuk duhet të kalojnë 2 kate me nënçati.”** Për ndërtimet poshtë kuotës +0.00, nuk përcaktohen treguesit zhvillimorë si intensiteti i ndërtimit, koeficienti i shfrytëzimit të tokës, lartësia etj., por merren parasysh vetëm kushtet teknike të ndërtesë, të paraqitura në projektin e zbatimit nga inxhinierë të licensuar. Objekti shtrihet mes 2 rrugëve që kanë një distancë në kuotë, në secilin krah të rrugës objekti është 2 kate dhe nënçati. Në pjesën ku kuota e rrugës është me 2 kate objekti është 2 kate nën kuotën e rrugës dhe mbi kuotën e rrugës është 2 kate plus nënçati, kjo shihet qartë dhe ke projektin arkitektonik majet 3D si dhe ke prerja e objektit.

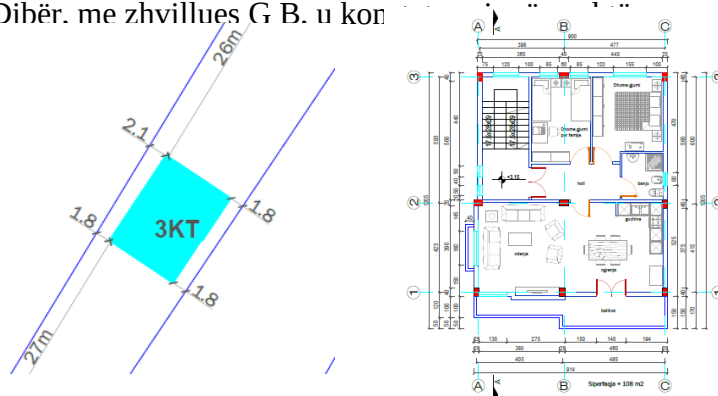


Duket qartë nga ana e djathtë nga kuota e rrugës objekti është 2 kate dhe nënçati, dhe nga ana e majte kuota e rrugës është më lartë se nga ana e djathtë dhe gjithashtu objekti është 2 kate dhe nënçati dhe nga ana e majtë, objekti ka një sfazim të strukturës në kuota që nga cila ane e rrugës që të shkohet objekti është 2 kate dhe nënçati. Edhe nga pamja 3d duket qartë objekti që është 2 kate dhe nënçati.”

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar nga Juaj, sqarojmë se në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 37, pika 3, germa b, përcaktohet që: “Kati nëntokë, që sipas rastit mund të jetë emërtuar edhe “Bodrum”, është vëllimi i ndërtimit të katit të objektit, i cili vendoset tërësisht ose kryesisht nëntokë, me kusht që kuota e sipërme e tij e matur në dyshtet e përfunduar të katit mbi katin nëntokë, të mos jetë më shumë se 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemuar të trotuarit ose sheshit rrethues të jashtëm të strukturës”, lartësia e objektit zhvillohet në 4 kate me cati. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

8. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Certifikatës së përdorimit”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 3007/3, datë 10/10/2024**, për objektin **“Godine banimi 3 kate”**, në fshatin Tomin, Dibër, me zhvillues G B. u kon



Miratimi i certifikatës së përdorimit është bazuar në Vendimin për leje ndërtimi Nr. 1944/2, datë 26/05/2017, për objektin “Godine banimi 3 kate”, në fshatin Tomin, Dibër, me zhvillues G B. Leja e ndërtimit është dhënë me kushtin që fasada në lindje dhe fasada në perëndim të jenë kallkan (pa dritare). Nga verifikimi i projektit të ndërtimit dhe nga realizimi i punimeve të ndërtimit në terren, asnjë nga faqet e objektit nuk është faqe kallkan.

Në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin Neni 27/2, në pikën 1, germa g, përcaktohet që në dokumentet që duhet të paraqesë aplikuesi për pajisjen me certifikatë është projekti arkitektonik i miratuar dhe projekti “as build” (i zbatuar); Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje paraqitet vetëm projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, por nuk paraqitet projekti “as build” i zbatuar, pasi në realizimin e punimeve të ndërtimit ka ndryshime në volum dhe në fasada. Më poshtë pasqyrohen foto të realizimit të objektit në të cilat evidentohet që objekti është realizuar në lartësinë e 4 kateve me çati të shfrytëzueshme nga 3 kate të miratuar në lejen e ndërtimit, ka shtuar sipërfaqe ndërtimi, duke përfshirë edhe një shkallë të jashtme dhe realizimi i fasadave nuk përkojnë me projektin e ndërtimit të miratuar.



Në bazë të ligjit 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, Neni 42, në pikën 3, përcaktohet se certifikata e përdorimit lëshohet vetëm kur aktet e kontrollit vërtetojnë realizimin e punimeve, në përputhje me kushtet e lejes, sipas fazave dhe kriterëve të përcaktuara në legjislacionin për punimet e ndërtimit. Ndërsa në pikën 4 të këtij vendimi përcaktohet se në rast se konstatohet mospërputhje e punimeve të kryera me kërkesat, sipas pikës 3, autoriteti i planifikimit lëshon aktin e konstatimit të mospërputhshmërisë, i cili jep sugjerimet dhe afatin kohor dhe, nëse afati kohor nuk respektohet, sanksionet për sigurimin e përputhshmërisë nga zhvilluesi.

Referuar VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/1, mbikëqyrja e punimeve, pika 3, përcaktohet se: “**Në çdo rast, verifikimi dhe konfirmimi i akteve të kontrollit, sipas shkronjave “ç” dhe “dh”, të këtij neni, janë të detyrueshme...**”. Në rast se konstatohet mospërputhje e faktit me aktkontrollin e mbajtura, ai merr masat e nevojshme kundrejt subjektit ndërtues, si dhe subjekteve të licencuara që janë shprehur në aktkontrolle”. Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet përkatëse përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, duke sjellë si pasojë ndryshimin e projektit të ndërtimit dhe devijim nga leja e ndërtimit të miratuar.

Në bazë të urdhrin të Kryetarit të Bashkisë Dibër me nr.181, datë 27.05.2024, “Për delegim kompetencash” autorizohet z.R D, me pozicion nënkryetar i bashkisë të ushtrojë kompetencat e kryetarit të bashkisë për veprimtarinë e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. Në bazë të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika c, përcaktohet që: “Kryetari i bashkisë është përgjegjës për: c) dhënien e certifikatës së përdorimit, sipas nenit 42 të këtij ligji, për lejet e ndërtimit të miratuara prej tij.”.

Për sa më lart, për certifikatën e trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. R D., me pozicion zëvendës Kryetar i Bashkisë Dibër; z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. F Z, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit

Lidhur me objektin “Godine banimi 3 kate”, në fshatin Tomin, Dibër, me zhvillues G B, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. L C, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj.B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

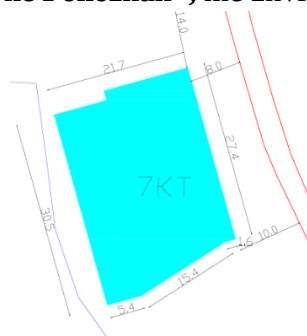
Në lidhje me miratimin e certifikatës së përdorimit, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehën se: “Leja e ndërtimit ishte shoqëruar me kushtin që fasada lindore dhe fasada perëndimore të jenë kallkan (pa dritare). Nga verifikimi i projektit të ndërtimit dhe kontrolli në terren rezultoi se: Asnjë nga faqet e objektit nuk është kallkan, në kundërshtim me kushtin e vendosur në leje.

Referuar VKM nr.408, datë 13.05.2015, neni 27/1, pika 3: “Në çdo rast, verifikimi dhe konfirmimi i akteve të kontrollit janë të detyrueshme dhe autoriteti vendor, nëse konstaton mospërputhje, merr masat kundrejt subjektit ndërtues dhe subjekteve të licencuara që janë shprehur në aktet e kontrollit.” Në këtë rast, autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimin përpara lëshimit të certifikatës, duke lejuar ndryshimin e projektit dhe devijimin nga leja e ndërtimit.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në kushtet kur observacioni i paraqitur nga subjekti nuk ka të bëjë me kundërshtime mbi gjetjen e lënë nga grupi i auditimit, por në thelb e konfirmon atë, qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

9. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Certifikatës së përdorimit”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr.3520/2 datë 22/12/2023**, për objektin “**Ndarje e pasurive 149/2-G, 149/2+2-2, 149/2+1-2, 149/2+1-3, 149/2+1-1, 149/2+2-1, 149/2+2-7, 149/2+1-11, 149/2+1-10, 149/2+2-8, 149/2+1-13 dhe 149/2+1-12**, të ndodhur në pasurinë me nr. pasurie 149/2-G, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-1, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-7, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-8, ZK 3032, në pronësi të A N dhe me adresë në Pollozhan”, me zhvillues A N, në Pollozhan, Dibër, u konstatua si më poshtë:

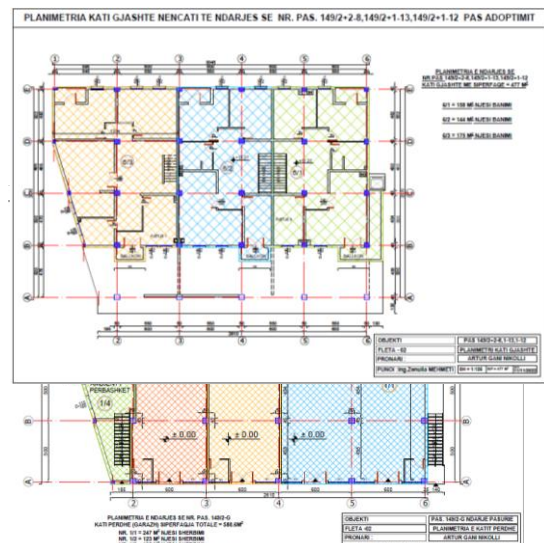
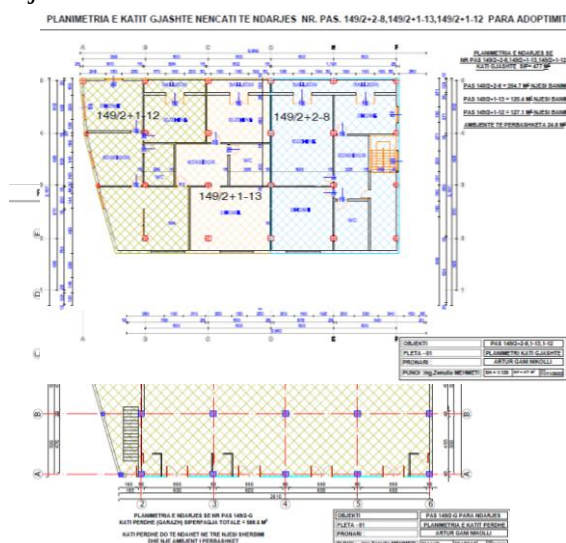


Miratimi i certifikatës së përdorimit është bazuar në **Deklaratën Paraprake** të miratuar me Vendimin 5278/1, datë 22/11/2022, me objekt “Ndarje e pasurive 149/2-G, 149/2+2-2, 149/2+1-2, 149/2+1-3, 149/2+1-1, 149/2+2-1, 149/2+2-7, 149/2+1-11, 149/2+1-10, 149/2+2-8, 149/2+1-13 dhe 149/2+1-12”, për zhvilluesin A N, e pozicionuar në fshatin Pollozhan në njësinë administrative Tomin, Dibër.

Nga shqyrtimi i projektit “as built” që ka paraqitur aplikuesi për pajisjen me certifikatë përdorimi u konstatua që në objektin e banimit në lartësinë e 7 kateve parashikohet të realizohen punimet e mëposhtme të ndërtimit:

-ndryshimi i destinacionit në katit përdhe nga hapësirë parkimi në hapësirë shërbimi dhe ndarja funksionale me muraturë dhe pozicionimi i shkallëve të reja.

-riorganizimi funksional në katet e tjera, ndërhyrje në muraturën ekzistuese, ndryshimi i pozicionit të nuklit të shkallës, ndarje me muraturë, shtim i sipërfaqes së katit, mbyllje e hapësirës së verandës, etj. Më poshtë pasqyrohen të dhëna nga projekti i ngarkuar në sistemin e-leje.



Të gjithë ndërhyrjet e sipërcituara janë punime që kërkojnë pajisjen për leje ndërtimi për rikonstruksion, pasi çojnë në krijimin e një strukture pjesërisht të ndryshme nga ajo e mëparshme dhe kanë si pasojë shtimin e njësive dhe/ose ndryshimin e vëllimit ndërtimor, sipërfaqes së ndërtimit, pamjes së jashtme të objektit, të përdorimit, ose të sistemit konstruktiv, në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 11, pika 1, germa b, punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi. Grupi i auditimit thekson se, deklarata paraprake për kryerjen e punimeve, referuar ligjit 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, Neni 41, pika 1, konsiston në ndërhyrje jothelbësore në objekt, të natyrës së përkohshme të instalimeve ose rregullimit të kontrollit të zhvillimit nga një leje apo autorizim tjetër apo nga legjislacioni i posaçëm sektorial, që nuk kërkojnë pajisjen me një leje ndërtimi.

Në bazë të ligjit 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 42, pika 1, përcaktohet që: “...autoriteti përgjegjës i zhvillimit lëshon certifikatën e përdorimit të objektit, që vërteton përfundimin e punimeve, **në përputhje me kushtet e lejes së ndërtimit**, si dhe zbatimin e kriterëve të dokumenteve të planifikimit e të kontrollit të zhvillimit”. “Certifikata e përdorimit” është dokument zyrtar i lëshuar nga autoriteti përgjegjës në miratim të kërkesës, **i cili vërteton se ndërtimi është në përputhje me kushtet e lejes së ndërtimit** dhe se punimet e kryera dhe ndërtimi janë të përshtatshme për përdorim.

Certifikata e përdorimit është miratuar në mungesë të lejes së ndërtimit për rikonstruksion dhe ndryshim destinacioni për objektin 7 kate, në kundërshtim me ligjin 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe me VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin Neni 27/2, në pikën 1, germa j, përcaktohet që në dokumentet që duhet të paraqesë aplikuesi për pajisjen me certifikatë janë edhe fotografitë e objektit në të gjitha drejtimet. Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje nuk paraqiten fotot të realizimit të punimeve. Nga verifikimi në terren i objektit të realizuar dhe dokumentacionit të ngarkuar në deklaratën paraprake të miratuar, nuk evidentohen ndryshime. Duke arritur në konkluzionin që në fazën e aplikimit për deklaratë paraprake, punimet e ndërtimit ishin të realizuara përpara miratimit të deklaratës paraprake për kryerjen e punimeve.



Pjesë e dosjes së aplikimit për deklaratë paraprake

Në momentin e certifikimit

Në bazë të ligjit 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, Neni 42, në pikën 3, përcaktohet se certifikata e përdorimit lëshohet vetëm kur aktet e kontrollit vërtetojnë realizimin e punimeve, në përputhje me kushtet e lejes, sipas fazave dhe kriterëve të përcaktuara në legjislacionin për punimet e ndërtimit. Ndërsa në pikën 4 të këtij vendimi përcaktohet se në rast se konstatohet mospërputhje e punimeve të kryera me kërkesat, sipas pikës 3, autoriteti i planifikimit lëshon aktin e konstatimit të mospërputhshmërisë, i cili jep sugjerimet dhe afatin kohor dhe, nëse afati kohor nuk respektohet, sanksionet për sigurimin e përputhshmërisë nga zhvilluesi.

Referuar VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/1, mbikëqyrja e punimeve, pika 3, përcaktohet se: “ **Në çdo rast, verifikimi**

dhe konfirmimi i akteve të kontrollit, sipas shkronjave “ç” dhe “dh”, të këtij neni, janë të detyrueshme...”. Në rast se konstatohet mospërputhje e faktit me aktkontrollin e mbajtura, ai merr masat e nevojshme kundrejt subjektit ndërtues, si dhe subjekteve të licencuara që janë shprehur në aktkontrolle.”. **Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet përkatëse përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, duke sjellë si pasojë certifikimin e rikonstruksionit me ndryshim destinacioni të një objekti 7 kate, pa u pajisur me leje ndërtimi.**

Për sa më lart, për certifikatën e trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. D V, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, i larguar në datën 01.07.2024; znj.B M., me pozicion përgjegjëse e Mbrotjes së Mjedisit dhe Administrimit të Regjistrimit/

Lidhur me objektin “Ndarje e pasurive 149/2-G, 149/2+2-2, 149/2+1-2, 149/2+1-3, 149/2+1-1, 149/2+2-1, 149/2+2-7, 149/2+1-11, 149/2+1-10, 149/2+2-8, 149/2+1-13 dhe 149/2+1-12 , të ndodhur në pasurinë me nr. pasurie 149/2-G, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-1, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-7, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-8, ZK 3032, në pronësi të A N dhe me adresë në Pollozhan”, me zhvillues A N, në Pollozhan, Dibër, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z.L C, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj. B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me miratimin e certifikatës së përdorimit, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehën se:” Pjesë e dosjes së aplikimit është edhe projekti “as built”, ku janë paraqitur ndërhyrje në objektin ekzistues 7-katësh. Ndërhyrjet e konstatuara në projektin "as built". Nga shqyrtimi i projektit të dorëzuar për certifikim u konstatua se janë realizuar ndërhyrjet e mëposhtme, që kërkojnë pajisje me leje ndërtimi sipas VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni 11, pika 1, germa “b”:

- Ndryshim i destinacionit të katit përdhe nga hapësirë parkimi në hapësirë shërbimi;
- Ndarje funksionale me muraturë, shtim i shkallëve të brendshme;
- Ndërhyrje në muraturën ekzistuese në katet e sipërme;
- Shtim i sipërfaqes ndërtimore përmes mbylljes së verandës.

Sipas Ligjit nr. 107/2014, neni 41, pika 1, deklarata paraprake lejon vetëm ndërhyrje të përkohshme dhe jothelbësore, që nuk ndryshojnë strukturën, pamjen apo funksionin e objektit. Ndërhyrjet e kryera janë të natyrës strukturore dhe funksionale dhe nuk mund të certifikohen me një deklaratë paraprake. Sipas nenit 42, pika 1 e po këtij ligji: “Certifikata e përdorimit lëshohet vetëm kur punimet janë realizuar në përputhje me lejen e ndërtimit dhe dokumentet përkatëse të kontrollit të zhvillimit.” Në këtë rast:

- Objektit i është ndryshuar destinacioni pa leje ndërtimi.
- Nuk është kërkuar leje për rikonstruksion.

-Janë bërë ndryshime në sipërfaqe ndërtimore dhe funksion të kateve.

Këto përbëjnë shkelje të nenit 42 të Ligjit 107/2014 dhe nenit 27/1 të VKM nr. 408/2015, që kërkojnë verifikim dhe aktkonstatim zyrtar të mospërputhjes përpara miratimit të certifikatës së përdorimit. Mungesa e verifikimit nga autoriteti vendor Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimin teknik dhe ka lëshuar certifikatën e përdorimit në kundërshtim me ligjin, duke legalizuar ndryshime të kryera pa leje ndërtimi. Kjo ka sjellë:

- Certifikimin e një objekti me volum dhe funksione të ndryshuara,
- Ligjërimitin e ndërhyrjeve të paautorizuara në objekt,

-Mospërputhje me kushtet urbanistike dhe ndërtimore."

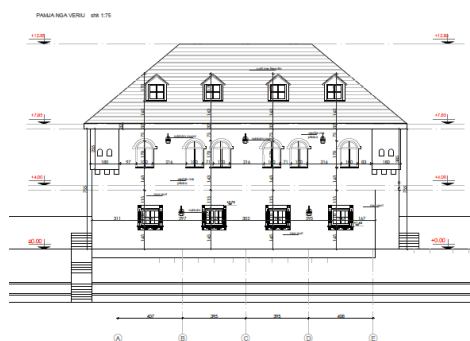
Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në kushtet kur observacioni i paraqitur nga subjekti nuk ka të bëjë me kundërshtime mbi gjetjen e lënë nga grupi i auditimit, por në thelb e konfirmon atë, qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

10. Nga auditimi i procedurës së miratimit të "Certifikatës së përdorimit", për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr.1493/2, datë 25/04/2023**, për objektin **"Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë strukture agroturistike pritese : "Bujtina Oxhaku i Docit, Lurë"**, në adresën Lurë, Dibër, me zhvillues E D, u konstatua si më poshtë:

Miratimi i certifikatës së përdorimit është bazuar në Vendimin për leje ndërtimi Nr.2008/1, datë 22/11/2021, për objektin "Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë (strukture agroturistike pritese : "Bujtina Oxhaku i Docit , Lurë", me zhvillues E D, në adresën Lurë, Dibër.

Në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, "*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*", i ndryshuar, në nenin Neni 27/2, në pikën 1, germa g, përcaktohet që në dokumentet që duhet të paraqesë aplikuesi për pajisjen me certifikatë është projekti arkitektonik i miratuar dhe projekti "as build" (i zbatuar); Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje paraqitet vetëm projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, por nuk paraqitet projekti "as build" i zbatuar, pasi në realizimin e punimeve të ndërtimit objekti nuk është në lartësinë e 2 kateve me çati, por në lartësinë e 3 kateve me çati. Më poshtë pasqyrohen foto të realizimit të objektit dhe fragment nga projekti i ndërtimit.



Në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, "*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*", i ndryshuar, në nenin Neni 27/2, në pikën 1, germa f, përcaktohet që në dokumentet që duhet të paraqesë aplikuesi për pajisjen me certifikatë është f) leja e ndërtimit shoqëruar me planvendosjen e miratuar; Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje paraqitet vetëm leja e ndërtimit e miratuar, por nuk është pasqyruar planvendosja e miratuar. Nga verifikimi i realizimit të punimeve konstatohen punime të cilat nuk janë pjesë e lejes së ndërtimit të miratuar dhe nuk paraqiten në projektin teknik.

Në bazë të ligjit 107/2014, datë 31.7.2014, "*Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*", i ndryshuar, Neni 42, në pikën 3, përcaktohet se certifikata e përdorimit lëshohet vetëm kur aktet e kontrollit vërtetojnë realizimin e punimeve, në përputhje me kushtet e lejes, sipas fazave dhe kriterëve të përcaktuara në legjislacionin për punimet e ndërtimit. Ndërsa në pikën 4 të këtij vendimi përcaktohet se në rast se konstatohet mospërputhje e punimeve të kryera me kërkesat, sipas pikës 3, autoriteti i planifikimit lëshon aktin e konstatimit të mospërputhshmërisë, i cili jep sugjerimet dhe afatin kohor dhe, nëse afati kohor nuk respektohet, sanksionet për sigurimin e përputhshmërisë nga zhvilluesi.

Referuar VKM-së 408, datë 13.5.2015, "*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*", i ndryshuar, Neni 27/1, mbikëqyrja e punimeve, pika 3, përcaktohet se: **"Në çdo rast, verifikimi dhe konfirmimi i akteve të kontrollit, sipas shkronjave "ç" dhe "dh", të këtij neni, janë të**

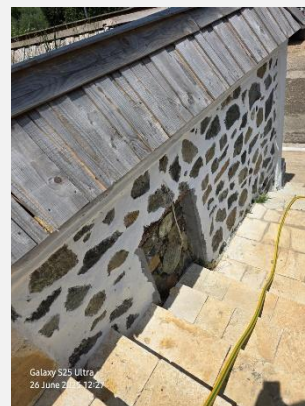
detyrueshme...". Në rast se konstatohet mospërputhje e faktit me aktkontrollat e mbajtura, ai merr masat e nevojshme kundrejt subjektit ndërtues, si dhe subjekteve të licencuara që janë shprehur në aktkontrolle.". Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet përkatëse përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, duke sjellë si pasojë ndryshimin e projektit të ndërtimit dhe devijim nga leja e ndërtimit të miratuar.

Për sa më lart, për certifikatën e trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. D V, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, i larguar në datën 01.07.2024; znj. B M., me pozicion përgjegjëse e Mbrojtjes së Mjedisit dhe Administrimit të Regjistrat

Lidhur me objektin "Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë strukture agroturistike priteze : "Bujtina Oxhaku i Docit, Lurë", në adresën Lurë, Dibër, me zhvillues E D, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. L C, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj.B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me miratimin e certifikatës së përdorimit, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se:” Objekti ka respektuar lartësinë dy kat plus nën çati. Pjese që ju konstatoni si kat nuk është kat. Ajo është një pjesë xoklature dhe sipas fotove të mëposhtme duket qarte që ka imituar dritare dhe nuk ka lartësi për kat.



Autoriteti Vendor ka kryer verifikimin para se të miratohet certifikata e përdorimit me poshtes keni akt konstatimin që është dhe në sistemin eleje. Sipas verifikimit në terren dhe sqarimit me sipërm objektin është 2 kate dhe nencati sipas lejes së miratuar.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, sqarojmë se ndonëse aktkonstatimit të ngarkuar në sistemin e-leje, autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet përkatëse përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, pasi në akt konstatimin e mbajtur nuk janë evidentuar mospërputhje e faktit dhe nuk janë marrë masat e nevojshme për devijimet e konstatuara në realizimin e punimeve në terren, duke sjellë si pasojë miratimin e certifikatës së përdorimit në mospërputhje me lejen e ndërtimit të miratuar. Nga verifikimi i lejes së ndërtimit, ajo që ju përshkruani si “xokolaturë” është objekti ekzistues 1 kat, një volum që nuk parashikohej në projekt, por në lejen e ndërtimit parashikohej të prishej dhe të ndërtohej objekti i ri i propozuar në të njëjtën kuotë sistemimi. Fakti që objekti i ri i ndërtuar ngrihet mbi një objekt 1 kat (ndonëse i

pashfrytëzuar nga ajo që evidentohet në foto), e rrit lartësinë totale të objektit të ri dhe tejkalon lartësinë e dy kateve me nënçati. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

11. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Certifikatës së përdorimit”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr.951/2, datë 05/04/2023**, për objektin **"Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo"**, me zhvillues S G, në adresën lagjja Treg, Peshkopi, u konstatua si më poshtë:

Miratimi i certifikatës së përdorimit është bazuar në Vendimin për leje ndërtimi Nr. 6014/3, datë 23/02/2018, për objektin **"Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo"**, me zhvillues S G, në adresën lagjja Treg, Peshkopi. Në bazë të VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin Neni 27/2, në pikën 1, germa g, përcaktohet që në dokumentet që duhet të paraqesë aplikuesi për pajisjen me certifikatë është projekti arkitektonik i miratuar dhe projekti “as build” (i zbatuar); Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-leje paraqitet vetëm projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, por nuk paraqitet projekti “as build” i zbatuar, pasi në realizimin e punimeve të ndërtimit objekti ka ndryshime në volume dhe në trajtimin e fasadave. Më poshtë pasqyrohen foto të realizimit të objektit dhe fragment nga projekti i ndërtimit.



Në bazë të ligjit 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, Neni 42, në pikën 3, përcaktohet se certifikata e përdorimit lëshohet vetëm kur aktet e kontrollit vërtetojnë realizimin e punimeve, në përputhje me kushtet e lejes, sipas fazave dhe kriterëve të përcaktuara në legjislacionin për punimet e ndërtimit. Ndërsa në pikën 4 të këtij vendimi përcaktohet se në rast se konstatohet mospërputhje e punimeve të kryera me kërkesat, sipas pikës 3, autoriteti i planifikimit lëshon aktin e konstatimit të mospërputhshmërisë, i cili jep sugjerimet dhe afatin kohor dhe, nëse afati kohor nuk respektohet, sanksionet për sigurimin e përputhshmërisë nga zhvilluesi.

Referuar VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/1, mbikëqyrja e punimeve, pika 3, përcaktohet se: “**Në çdo rast, verifikimi dhe konfirmimi i akteve të kontrollit, sipas shkronjave “ç” dhe “dh”, të këtij neni, janë të detyrueshme...**”. Në rast se konstatohet mospërputhje e faktit me aktkontrollin e mbajtura, ai merr masat e nevojshme kundrejt subjektit ndërtues, si dhe subjekteve të licencuara që janë shprehur në aktkontrolle.”. Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet përkatëse përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, duke sjellë si pasojë ndryshimin e projektit të ndërtimit dhe devijim nga leja e ndërtimit të miratuar.

Për sa më lart, për certifikatën e trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër, z. E M, me pozicion drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. E SH., me pozicion përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; z. D V, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, i larguar në datën 01.07.2024.

Lidhur me objektin "Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo", me zhvillues S G, në adresën lagjja Treg, Peshkopi, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. LC, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj. B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me miratimin e certifikatës së përdorimit dhe verifikimi në terren përpara miratimit të certifikatës së përdorimit për përpunshëmri me lejen e ndërtimit të miratuar, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehën se:” Autoriteti Vendor ka kryer verifikimin para se te miratohet certifikata e përdorimit, e me poshte keni akt konstatimin që është dhe në sistemin e-leje.”.



Qëndrimi i grupit të auditimit:

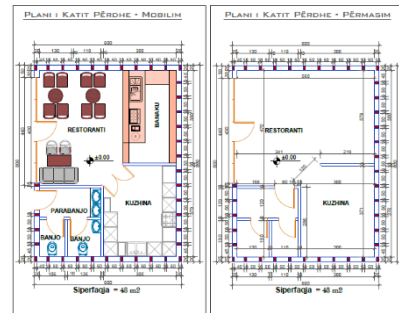
Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, sqarojmë se ndonëse aktkonstatimit të ngarkuar në sistemin e-leje, autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet përkatëse përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, pasi në akt konstatimin e mbajtur nuk janë evidentuar mospërputhje e faktit dhe nuk janë marrë masat e nevojshme për devijimet e konstatuara në realizimin e punimeve në terren, duke sjellë si pasojë miratimin e certifikatës së përdorimit në mospërputhje me lejen e ndërtimit të miratuar. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

12. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Deklaratave paraprake për kryerjen e punimeve”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 4807/1, datë 22/12/2023**, për kryerje punimesh për struktura që instalohen për nevoja të çastit dhe/ose të përkohshme, pa themele, me materiale të çmontueshme, pa përdorur struktura beton-armeje, blloqe betoni, muratura e soleta dhe që hiqen në çdo rast, brenda një afati kohor maksimal 12-mujor nga momenti i lëshimit, për objektin “**Montim i 6-strukturave prej druri 2-kat dhe 1-kat**”, me zhvillues B M, në adresën Shumbat, Dibër, u konstatua si më poshtë:

Nga shqyrtimi i projektit arkitektonik u konstatua që propozohet zhvillimi i 6 vilave me konstruksion druri dhe një objekti shërbimi, në funksion të turizmit (hotelerisë agroturistike pritëse). Ndërhyrjet që propozohen kanë të bëjnë me ndërtimin e një kompleksi në funksion të turizmit, në të cilin do të zhvillohen punime në sistemin e terrenit në të cilin do të pozicionohen objektet, instalime elektrike, hidraulike, etj, punime të cilat kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi. Duke ju referuar VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së

zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 11, në pikën 1, germa a, përcaktohet që punimet për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi, sipas nenit 39 të Ligjit, janë ato që:

a) rezultojnë në krijimin e ndërtimeve e reja, përfshirë ato të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara në këtë rregullore;



Deklarata paraprake për kryerjen e punimeve, në rastin konkret, është miratuar në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në ligjin 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 39, pika 1 dhe me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 11, pika 1, germa a.

Për sa më lart, për deklaratën paraprake të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër.

Lidhur me objektin “Montim i 6-strukturave prej druri 2-kat dhe 1-kat”, me zhvillues B M, në adresën Shumbat, Dibër, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. L C, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj. B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me miratimin e deklaratës paraprake për objektin e sipërcituar, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehën se: “Subjekti ka kaluar afatin 12 mujor të lejes dhe nuk ka kryer ndërtim. Për këtë arsye deklarata e miratuar humb vleshmerinë e saj dhe nëse subjekti përserit kërkesë për leje do të shyrtohet me leje ndërtimi dhe jo me deklaratë paraprake.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

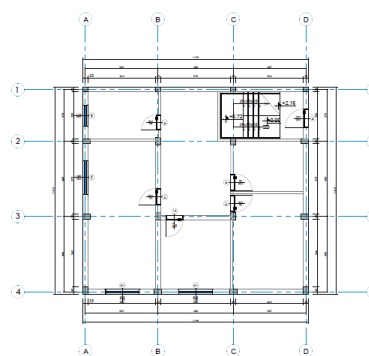
Në lidhje me observacionin e dërguar ana Juaj, sqarojmë se ndonëse pas miratimit të deklaratës paraprake nuk janë zhvilluar punime në terren dhe afati i kryerjes së punimeve ka përfunduar, miratimi i deklaratës paraprake dhe mungesa e lejes së ndërtimit ndikon në zhvillimin e ndërtimeve, duke cënuar sigurinë e qëndrueshmërinë e objektit dhe realizimin e tij në terren jo në përputhshmëri me kriteret, si dhe kondicionet e përcaktuara në lejen e ndërtimit. Në kushtet kur observacioni i paraqitur nga subjekti nuk ka të bëjë me kundërshtime mbi gjetjen e lënë nga grupi i auditimit, por në thelb e konfirmon atë, qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

13. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Deklaratave paraprake për kryerjen e punimeve”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 2972/1, datë 04/08/2023**, për kryerjen e punimeve për objektin “**Restaurim i objektit godinë shërbimi 3 kate**”, me zhvillues S GJ, në adresën lagjja Dobrovë, Peshkopi, u konstatua si më poshtë:

Nga shqyrtimi i projektit arkitektonik u konstatua që ndërhyrjet që propozohen kanë të bëjnë me rikonstruksionin e një objekti shërbimi, shtesë volume, ndryshim i strukturës ekzistuese, prishje e muraturës ekzistuese, muraturë dhe instalime të reja teknike, punime të cilat kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi duke ju referuar VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin Neni 11, në pikën 1, germa b, përcaktohet që punimet për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi, sipas nenit 39 të Ligjit,

janë ato që:

b) rezultojnë në rikonstrukcion dhe restaurim që çojnë në krijimin e një strukture tërësisht, ose pjesërisht të ndryshme nga ajo e mëparshme dhe që kanë si pasojë shtimin e njësive dhe/ose ndryshimin e vëllimit ndërtimor, sipërfaqes së ndërtimit, pamjes së jashtme të objektit, të përdorimit, ose të sistemit konstruktiv;



Deklarata paraprake për kryerjen e punimeve, në rastin konkret, është miratuar në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në ligjin 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 39, pika 1 dhe me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 11, pika 1, germa a. Për sa më lart, për deklaratën paraprake të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër.

Lidhur me objektin “Restaurim i objektit godinë shërbimi 3 kate”, me zhvillues S GJ, në adresën lagjja Dobrovë, Peshkopi, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. L C, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj.B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me miratimin e deklaratës paraprake për objektin e sipërcituar, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehën se: ”Sipas Nenit 7 Punime që kryhen me deklaratë paraprake punimesh:1.Punime të jashtme, si ndërhyrjet e mirëmbajtjes së zakonshme, kur sjellin ndryshime të karakteristikave dhe/apo të formave; vii. vendosja e pergolateve, në përputhje me ligjin që rregullon bashkëpronësinë në ndërtesat e banimit dhe rregulloren arkitektonike të qytetit;

ix. vendosja e reklamave në fasadat e jashtme, për qëllime të promovimit të aktivitetit ekonomik privat. Vendosja e tyre rregullohet sipas rregullores specifike të secilit autoritet vendor të planifikimit, me përjashtim të vendosjes së reklamave jashtë territoreve urbane, ku përfshihen, por pa u kufizuar, rrugë interurbane, hekurudha, mjedise aeroportuale, pika doganore, të cilat rregullohen me akte të ministrive përgjegjëse;

xv. njëtrajtësimi i fasadave, si: - zmadhimi/zvogëlimi i çarjeve në fasada;

- vendosja e elementëve arkitektonike deri në 50 cm, pa ndërhyrë në strukturën e objektit dhe pa ndryshuar kushtet urbane të tij.

Rasti në fjalë nuk ka ndryshim volume në sipërfaqen e ndërtimit, është një objekt që I plotëson kriteret sipas nenit 7 deklaratë paraprake.”

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar observacionit të paraqitur nga përfaqësuesit e Bashkisë Dibër, Grupi i Auditimit vlerëson se, në thelb, nuk janë paraqitur prova apo fakte të reja të cilat do të kushtëzonin një rivlerësim të gjetjes (konstatimit). Nga verifikimi i projektit të ndërtimit, evidentohet që ndërhyrjet që propozohen kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi, pasi ndërhyrja ka si pasojë shtimin e njësive dhe/ose ndryshimin e vëllimit ndërtimor, sipërfaqes së ndërtimit, pamjes së jashtme të objektit, të përdorimit, ose të sistemit konstruktiv. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

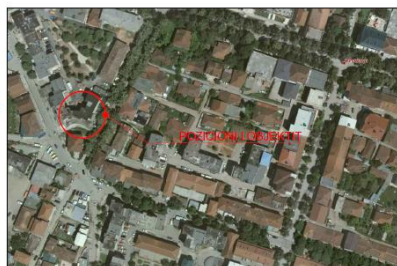
14. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Deklaratave paraprake për kryerjen e punimeve”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 4142/1, datë 26/10/2023**, për kryerjen e punimeve për objektin “**Furrë buke e pasticeri, Balliu**”, me zhvillues PB dhe adresën rruga “Gjokë Doçi”, Peshkopë, u konstatua si më poshtë:

Nga shqyrtimi i projektit arkitektonik dhe relacionit teknik u konstatua që propozohet rikonstruksioni i një ambienti ekzistues mbi pasurinë me Nr. Pasuri 13/10-N1, në zonën kadastrale 2932, si njësi shërbimi dhe mbyllja me kontruksion metalik dhe xham e hapësirës së marrë me qira nga bashkia me nr. pasurie 13/7.

PLANVENDOSJA E STRUKTURËS SË OBJEKTIT :
NJËSI SHËRBIMI, DYQAN, “FURRË BUKE & PASTICERI”, KATI PËRDHE

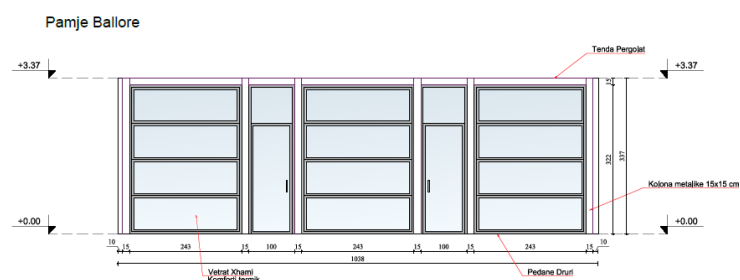
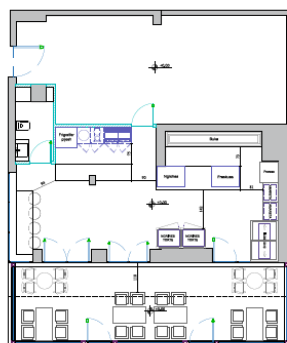
Pronare:
1. Z. Perparim Balliu
Njësi, S=55.00 m²
Nr. i Pasurisë 13/10-N1, ZK. 2932, Vol. 14, Fq.96
2. Leje nr. 1174
Date 05.10.2023 Siperfaqja e hapsires publike e mare me qira eshte Sip=33.0 m²
Nr. i Pasurisë 13/7 (13/244), Vol. 99, Fq.99

Zhvillues:
"Balliu Pastry & Bakery"
Administrator: Z. Perparim Balliu



Ndërhyrjet që propozohen kanë të bëjnë me rikonstruksionin e njësive të shërbimit dhe për arsye që ndërhyrjet përfshijnë edhe prishjen e disa mureve ekzistuese, ndërtimin e mureve të reja, instalime të reja, etj, nevojitet aplikimi për leje ndërtimi, duke ju referuar VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin Neni 11, në pikën 1, germa b, përcaktohet që punimet për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi, sipas nenit 39 të Ligjit, janë ato që:

b) rezultojnë në rikonstruksion dhe restaurim që çojnë në krijimin e një strukture tërësisht, ose pjesërisht të ndryshme nga ajo e mëparshme dhe që kanë si pasojë shtimin e njësive dhe/ose ndryshimin e vëllimit ndërtimor, sipërfaqes së ndërtimit, pamjes së jashtme të objektit, të përdorimit, ose të sistemit konstruktiv;



Ndërsa në raport me sipërfaqen e marrë me qira nga bashkia, nevojitej të aplikohet për deklaratë paraprake për kryerjen e punimeve duke ju referuar VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin Neni 7, në pikën 3, germa ii, që përfshijnë struktura që instalohen për nevoja të çastit dhe/ose të përkohshme, pa themele, me materiale të çmontueshme, pa përdorur struktura beton-armeje, blloqe betoni, muratura e soleta dhe që hiqen në çdo rast, brenda një afati kohor maksimal 12-mujor nga momenti i lëshimit.

Deklarata paraprake për kryerjen e punimeve, në rastin konkret, është miratuar në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në ligjin 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 39, pika 1 dhe me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 11, pika 1, germa a. Për sa më lart, për deklaratën paraprake të trajtuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për miratimin e lejes së ndërtimit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër.

Lidhur me objektin “Furrë buke e pastiçeri, Balliu”, me zhvillues PB dhe adresën rruga “Gjokë Doçi”, Peshkopi, me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. LC , me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Dibër; nga z. E M, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Dibër; nga z. E SH., me detyrë specialist në DPKZHT; nga z. D V, me detyrë specialist në DPKZHT; nga znj.B M., me detyrë specialist; nga z. F Z, me detyrë specialist, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me miratimin e deklaratës paraprake për objektin e sipërcituar, përfaqësuesit e Bashkisë Dibër shprehen se: “Sipas VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, Neni 7 Punime që kryhen me deklaratë paraprake punimesh.

-struktura që instalohen për nevoja të çastit dhe/ose të përkohshme, pa themele, me materiale të çmontueshme, pa përdorur struktura beton-armeje, blloqe betoni, muratura e soleta dhe që hiqen në çdo rast, brenda një afati kohor maksimal 12-mujor nga momenti i lëshimit;

-vii. vendosja e pergolateve, në përputhje me ligjin që rregullon bashkëpronësinë në ndërtesat e banimit dhe rregulloren arkitektonike të qytetit;

si dhe bazuar në Nenin 6.

1.2. Ndërhyrje të brendshme, si: i. riparimi dhe rinovimi i dysHEMEVE;

ii. riparimi dhe restaurimi i suvasë, veshjeve dhe ngjyrave; iii. riparimi dhe rinovimi i dyerve dhe dritareve, përfshirë vendosjen e xhamave;

iv. hapja dhe mbyllja e dyerve të brendshme;

v. krijimi, eliminimi ose ndryshimi i mureve ndarës(jombajtës) të brendshëm;

vi. realizimi i impianteve të reja higjieno-sanitare dhe të ngrohjes/ftohjes.

1.3 Ndërhyrje në impiante higjieno-sanitare dhe elektrike, si:

i. veprat e riparimit dhe të zëvendësimit të pajisjeve higjieno-sanitare dhe riparimet e impiantit; ii. veprat e riparimit dhe të zëvendësimit të pajisjeve elektrike dhe riparimet e sistemeve elektrike.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar observacionit të paraqitur nga përfaqësuesit e Bashkisë Dibër, Grupi i Auditimit vlerëson se, në thelb, nuk janë paraqitur prova apo fakte të reja të cilat do të kushtëzonin një rivlerësim të gjetjes (konstatimit). Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

2.6. Auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMT).

U shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- *Auditimi mbi konstatimet dhe vendimet e marra nga IMTV-ja, mbi evidentimin e ndërhyrjeve pa leje të miratuara, si dhe masat e aplikuara ndaj subjekteve të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative.*
- *Auditimin mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV-së, të pezullimit të punimeve, të prishjes së ndërhyrjeve të kundërligjshme, si dhe dokumentimin e të gjitha procedurave.*
- *Auditimin mbi arkëtimin e masave administrative të aplikuara, procedura e ndjekur për vjeljen e tyre kur nuk paguhen vullnetarisht, si dhe masat e marra për arkëtimin e gjobave të mbartura.*
- *Auditimin mbi procedurat e ndjekura nga IMTV-ja lidhur me zbatueshmërinë e kushtve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.*

1. Në lidhje me plotësimin e kriterëve arsimore të punonjësve të IMTV-së, sipas përcaktimeve të nenin 11, të ligjit nr.9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, janë konstatuar:

Në bazë të të dhënave të vendosura në dispozicion nga drejtoria e burimeve njerëzore të bashkisë, pasqyrohet në tabelën përmbledhëse struktura e punonjësve të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Dibër për periudhën 2023-2024 dhe formimi i tyre profesional, bashkëngjitur në **Aneksin nr.1/6**. Nga të dhënat e paraqitura u konstatua që struktura e IMTV-së përbëhet nga 5 punonjës, nga të cilët tre prej tyre kanë arsimin e lartë dhe kualifikimin e duhur profesional në fushën e drejtësisë, ndërsa dy punonjësit e tjerë nuk kanë kualifikimin e duhur, pasi kanë formim në fushën ekonomike. Në strukturën e inspektoratit vendor të mbrojtjes së territorit ka mungesë të numrit të punonjësve dhe mungesë të kualifikimit të duhur për pozicionin e punës, kryesisht në fushën e ndërtimit, referuar përcaktimeve të nenit 11, të ligjit nr.9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, në të cilin përcaktohet që: “Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjeje vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit”.

2. Në auditimin e veprimtarisë së Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Dibër, u morën për bazë të dhënat e vendosura në dispozicion nga strukturat e IMT-së, në të cilat pasqyrohen në formë tabelare, përmbledhja e të gjithë konstatimeve/vendimeve të mbajtura, si dhe masat e aplikuara ndaj subjekteve të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative për periudhën 01.01.2023-31.12.2024, tabelë e bashkëngjitur në **Aneksin nr.2/6**.

2.1. Në bazë të informacionit që është vendosur në dispozicion, gjatë periudhës 01.01.2023-31.12.2024 strukturat e IMTV-së Dibër kanë mbajtur 70 Procesverbale, mbi të cilat janë marrë 63 Vendime për prishje dhe 68 Vendime me gjobë, të pasqyruara në tabelën bashkëngjitur në **Aneksin nr.3/6**. Nga auditimi i ekzekutimit të vendimeve të marra me gjobë u konstatua që nga vlerë totale e gjobave prej 10,200,000 lekë, janë likuiduar gjobat vetëm për 4 vendime, në shumën prej 400,000 lekë. Vlera prej **9,800,000 lekë** e palikuiduar është e ardhur e munguar për bashkinë, në kundërshtim me nenin 16, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar, Neni 15. Referuar ligjit Nr. 127/2024, 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, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, Inspektorati Shtetëror Shëndetësor, si

dhe Policia e Shtetit e Policia Bashkiake”, botuar në Fletoren Zyrtare me datë 31/12/2024, në nenin 1, përcaktohet shfuqizimi i të gjitha masave administrative të paekzekutuara deri në hyrjen në fuqi të këtij ligji, të vendosur nga data 1 janar 2015 deri më 30 nëntor 2024, në të cilën përshihet edhe vlera e sipërcituar.

Me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. A M, me detyrë Kryeinspektor i Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit Dibër; nga z. A P, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër; nga z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër; nga z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër, nga z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me gjobat e palikujduara, përfaqësuesit e Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit shprehën se: *”Gjobat e palikujduara në vlerën 9.800.000 lekë, kanë ardhur si pasojë e këtyre shkaqeve:*

1.Mungesa e marrëveshjes së shërbimit Postar të lajmërim-marrjes, mes Bashkisë Dibër dhe Postës Shqiptare, me qëllim njoftimin e kundërvajtësve, në lidhje me masat administrative për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerra nga ana e Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Dibër.

2.Mungesa e shërbimit Postar të Lajmërim-marrjes, ka sjellë pasojën e rrëzimit të Kërkesave për “Lëshimin e Urdhërit të Ekzekutimit” të paraqitura në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, dhe për pasojë gjobat e palikujduara kanë arritur vlerën 9.800.000 lekë.

3.Ndër të tjera siç edhe e citohet nga ana e K.L.SH në projekt-raport vlera 9.800.000 lekë e palikujduar, është shfuqizuar duke u bazuar në ligj dhe në akte nënligjore, përkatësisht me ligjin nr.127/2024 ”Për shfuqizimin e masave administrative të vendosura nga data 1 Janar 2015- deri më 30-Nëntor 2024 nga Inspektoriatet Vendore të Mbrojtjes së Territorit, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, Inspektoriatet Shtetërore Shëndetësore dhe dhe Policia e Shtetit dhe Policia Bashkiake.”, si dhe V.K.M Nr. 274, datë 9.5.2025 “Për procedurat që ndiqen për shfuqizimin e masave administrative të pa ekzekutuara”. Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, çmon se vlera 9.800.000 lekë e gjobave të palikujduara, nuk mund të konsiderohet mosveprim i strukturës aktuale të Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, dhe për pasojë nuk mund të konsiderohet e ardhur e munguar për bashkinë, për të gjitha arsyjet e parashtruara më lart. ”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar observacionit të paraqitur nga përfaqësuesit e Bashkisë Dibër, Grupi i Auditimit vlerëson se, në thelb, nuk janë paraqitur prova apo fakte të reja të cilat do të kushtëzonin një rivlerësim të gjetjes (konstatimit). Në raport me vlerën e gjobave të palikujduar, ashtu si përshkruhet edhe në trajtimin e gjetjes, referuar ligjit Nr. 127/2024, 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, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, Inspektorati Shtetëror Shëndetësor, si dhe Policia e Shtetit e Policia Bashkiake”, shfuqizohen të gjitha masat administrative të paekzekutuara deri në hyrjen në fuqi të këtij ligji, të vendosur nga data 1 janar 2015 deri më 30 nëntor 2024, në të cilën përshihet edhe vlera e konstatuar. Gjetja konsiston vetëm në evidentimin e fenomenit të mos likujdimit dhe mos arkëtimit të gjobave dhe marrjen e masave për të vijuar më tej në përputhje me ligjin. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

2.2.Në raport me vendimet e marra nga IMTV-së për prishjen e objekteve pa leje dhe ekzekutimin e vendimeve, të dhënat e vendosura në dispozicion, janë përmbledhur në formë tabelare për subjektet për të cilat është marrë vendimi për prishjes dhe ekzekutimi i tyre, të pasqyruar në tabelën bashkëngjitur, në **Aneksin nr.4/6**. Nga auditimi u konstatua që në 63 vendime për prishje, janë referuar në prokurori nëpërmjet Policisë së Shtetit 28 raste, 5 subjekte e kanë prishur vullnetarisht ndërtimin e paligjshëm dhe në 1 rast nuk është ekzekutuar

për arsye strehimi. Vendimet janë referuar në prokurori nëpërmjet Policisë së Shtetit, por nuk janë përgatitur kallëzime penale nga strukturat e IMT-së, në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 5, pika dh, në të cilën përcaktohet që është detyrë e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore përgatitja e kallëzimit penal për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit.

Me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. A M, me detyrë Kryeinspektor i Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit Dibër; nga z. A P, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër; nga z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër; nga z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër, nga z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me mosrealizimin e kallëzimeve penale, përfaqësuesit e Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit shprehën se: ” Mos-kallëzimet penale nga struktura e I.M.T kanë ardhur si pasojë e këtyre shkaqeve:

1.Rastet e referuara në prokurori nga Policia e Shtetit, ka ardhur për shkak të bashkëpunimit të Drejtorisë Vendore të Policisë Dibër, dhe strukturës së I.M.T-së Për të gjitha rastet e referuara në prokurori nga ana e Drejtorisë Vendore të Policisë Dibër, I.M.T ka vënë në dispozicion të policisë të gjithë dosjen e kundërvajtësve me qëllim përmbushjen në një mënyrë apo tjetër të çuarjes e kallëzimit të plotë në prokurori për kundërvajtësit që kanë kryer ndërtim të paligjshëm.

2.Rastet e konstatuara për të cilat, nuk ka kallëzim penal dhe të vëna në dispozicion të K.L.SH, janë konsideruar nga struktura e I.M.T si kundërvajtje administrative të ndërtimit të kundërligjshëm referuar nenit 52 të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit ” i ndryshuar”,

3.Referuar ndryshimeve ligjore të vitit 2024 kjo dispozitë ka pësuar ndryshim thelbësor , duke e lënë në çmuarjen e strukturës së I.M.T, rast pas rasti, nëse kundërvajtja administrative e ndërtimit të kundërligjshëm, do të konsiderohet vepër penale, me qëllim depozitimin ose jo të kallëzimit penal në prokurori nga ana e I.M.T.

4.Ndër të tjera ju informojmë se për rastet e konstatuara nga ana e strukturës së I.M.T, për të cilat nuk ka kallëzim penal kjo strukturë nuk duhet të ketë përgjegjësi për veprim apo mos veprim, sepse ky është një vakum ligjor i cili lejon strukturën e I.M.T të çmojë rast pas rasti të çmojë nëse ndërtimi i kundërligjshëm i konstatuar nga kjo strukturë, ka karakterin e kundërvajtjes administrative apo atë të kallëzimit penal, kjo në interpretim, të ndryshimeve ligjore të vitit 2024, për sa i përket cilësimit të ndërtimit të kundërligjshëm.Në mbështetje të këtij arsyetimi ju evidentojmë, faktin që bazuar në nenin 4 të ligjit 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar” struktura e I.M.T ,për përmbushjen e përgjegjësi të parashikuara me ligj, inspektorati i mbrojtjes së territorit i njësisë vendore mbështetet nga policia e njësisë vendore dhe pajiset me mjetet dhe makineritë e nevojshme nga njësia vendore. Nga kjo dispozitë del në pah pavarësia institucionale e strukturës së I.M.T nga ajo e policisë së shtetit.Policia e shtetit bashkëpunon me strukturën e I.M.T , por për rastet e konstatuara nga ana e I.M.T të cilat pretendohet nga ana e K.LSH si mosveprim kësaj strukture mos ushtrimi i kallëzimit penal ju informojmë se në bazë të ndryshimeve ligjore të vitit 2024, në zbatim të nenin 52, të ligjit 107/2014, i ndryshuar këto raste janë konsideruar nga I.M.T vetëm si kundërvajtje administrative , dhe ky fakt nuk përbën shkak për veprim apo mosveprim të strukturës së I.M.T- së por është thjesht zbatim i ligjit, dhe vakum ligjor mbi interpretimin më të zgjeruar të kësaj dispozite.”.

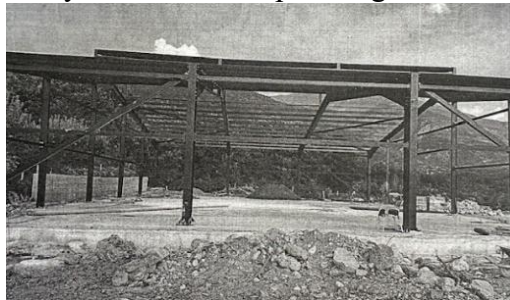
Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar observacionit të paraqitur nga përfaqësuesit e Bashkisë Dibër, Grupi i Auditimit vlerëson se, në thelb, nuk janë paraqitur prova apo fakte të reja të cilat do të kushtëzonin një

rivlerësim të gjetjes (konstatimit). Në bazë të ligjit Nr. 9780, ligji datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 5, pika dh, përcaktohet se është detyrë e inspektoriatit për përgatitjen e kallëzimeve penale për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit dhe e paraqet atë pranë organeve përgjegjëse, sipas legjislacionit në fuqi. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

2.3. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe sipas të dhënave të tabelave të pasqyruara më sipër, u konstatua se nuk është llogaritur saktë vlera e gjobës, sipas sipërfaqes së ndërtuar në mënyrë të kundërligjshme me tarifën e përcaktuar konkretisht:

- Referuar procesverbalit nr.38, datë 13.09.2024, me kundërvajtje “Shtesë betoni me përmasa 25 metra gjatësi dhe 15 metra gjerësi dhe lartësi 50 cm. Konstruksion metalik i montuar mbi shtresën e betonit me përmasa 25metra x 15 metra x 4.5 metra, pa leje nga organet kompetente”, me kundërvajtës z. B N. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion si procesverbale, fotografi të objektit, etj, rezulton se objekti është në fazë përfundim të karabinasë. Vlera e gjobës së vendosur nga strukturat e IMTV-së Dibër duhet të llogaritej në bazë të vlerës së punimeve të kryera, por në çdo rast jo më pak se 35 000 (tridhjetë e pesë mijë) lekë për metër katror kur ndërtimi bëhet për qëllime fitimi, në bazë të Ligjit nr. 107/2014, datë “Për Planifikimin dhe Zhvillimin E Territorit”, i ndryshuar, neni 52, pika 1, germa e.



Vlera e përlllogaritur nga grupi i auditimit rezulton në shumën 13,125,000 lekë, në bazë të sipërfaqeve të ndërtimit. Ndërsa vlera e gjobës nga IMTV-ja është 500,000 lekë, me një diferencë prej **12,625,000 lekë**.

- Referuar procesverbalit nr.49, datë 25.10.2024, me kundërvajtje “Objekt 2 kat me sipërfaqe 10 metra x 8 metra, pa leje nga organet kompetente. Çdo kat i objektit ka 9 copë kolona betoni me lartësi 3 metra. Në krahun e majtë të ndërtesës ka bërë shkallë betoni, për tu ngjitur në katin e dytë me gjatësi 8 metra.”, me kundërvajtës z. D N. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion si procesverbale, fotografi të objektit, etj, rezulton se objekti është në fazë përfundim të karabinasë për të dy katet. Vlera e gjobës së vendosur nga strukturat e IMTV-së Dibër duhet të llogaritej në bazë të vlerës së punimeve të kryera, por në çdo rast jo më pak se 35 000 (tridhjetë e pesë mijë) lekë për metër katror, në bazë të Ligjit nr. 107/2014, datë “Për Planifikimin dhe Zhvillimin E Territorit”, i ndryshuar, neni 52, pika 1, germa e.



Vlera e përlllogaritur nga grupi i auditimit rezulton në shumën 5,600,000 lekë, në bazë të sipërfaqes të ndërtimit prej 160 m² për objektin në lartësinë e 2 kateve. Ndërsa vlera e gjobës

nga IMTV-ja është 300,000 lekë, me një diferencë prej **5,300,000 lekë**.

- Referuar procesverbalit nr.45, datë 16.10.2024, me kundërvajtje “Objekt 2 kate me sipërfaqe 12 metra gjatësi dhe 8 metra gjerësi, si dhe 15 kolona betoni me gjatësi 4 metra. Edhe në katin e dytë 15 kolona betoni me gjatësi 4 metra, si dhe të mbuluar sipër me çati llamarine, pa leje nga organet kompetente. Në krahun e djathtë të objektit ka bërë shkallë betoni, për tu ngjitur në katin e dytë me gjatësi 5 metra dhe gjerësi 1.5 metra.”, me kundërvajtës z. J T. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion si procesverbale, fotografi të objektit, etj, rezulton se objekti është në fazë përfundim të karabinasë për të dy katet. Vlera e gjobës së vendosur nga strukturat e IMTV-së Dibër duhet të llogaritet në bazë të vlerës së punimeve të kryera, por në çdo rast jo më pak se 35 000 (tridhjetë e pesë mijë) lekë për metër katror, në bazë të Ligjit nr. 107/2014, datë “Për Planifikimin dhe Zhvillimin E Territorit”, i ndryshuar, neni 52, pika 1, germa e.



Vlera e përlllogaritur nga grupi i auditimit rezulton në shumën 6,725,000 lekë, në bazë të sipërfaqes të ndërtimit prej 192 m² për objektin në lartësinë e 2 kateve. Ndërsa vlera e gjobës nga IMTV-ja është 300,000 lekë, me një diferencë prej **6,420,000 lekë**.

Referuar ligjit nr. 107/2014, datë “Për Planifikimin dhe Zhvillimin E Territorit”, i ndryshuar, neni 52, pika 1, germa e, disa nga vlerat e gjobave të vendosura të trajtuara në rastet e mësipërme, nuk janë llogaritur në mënyrën e duhur.

Referuar ligjit Nr. 127/2024, 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, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, Inspektorati Shtetëror Shëndetësor, si dhe Policia e Shtetit e Policia Bashkiake”, botuar në Fletoren Zyrtare me datë 31/12/2024, në nenin 1, përcaktohet shfuqizimi i të gjitha masave administrative të paekzekutuara deri në hyrjen në fuqi të këtij ligji, të vendosur nga data 1 janar 2015 deri më 30 nëntor 2024.

Për sa më lart, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. A M, me detyrë ish kryeinspektor i IMTV-së Dibër; z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. AP, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së.

Me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga z. A M, me detyrë Kryeinspektor i Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit Dibër; nga z. AP, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër; nga z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër; nga z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër, nga z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me përlllogaritjen e vlerës së gjobave, përfaqësuesit e Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit Dibër shprehën se: ” Përlllogaritja e gabuar e vlerës së gjobave, ka ardhur si pasojë e këtyre shkaqeve. Mungesa në strukturën e I.M.T e punonjëve me kualifikim profesional, inxhinier apo topograf me qëllim hartimin e një preventivi punimesh për objektet e ndërtuara pa leje, dhe për pasojë përlllogaritjen e saktë të vlerës së gjobave. Mungesa e formateve Tip në Bashkinë Dibër e akt-kontrolleve , të mbykqyrjes dhe koalidimit të punimeve,

me qëllim që struktura e I.M.T të inspektojë çdo objekt të konstatuar, mbi zbatimin e ligjit Nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar observacionit të paraqitur nga përfaqësuesit e Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, Grupi i Auditimit vlerëson se, në thelb, nuk janë paraqitur prova apo fakte të reja të cilat do të kushtëzohin një rivlerësim të gjetjes (konstatimit). Në bazë të ligjit Nr. 9780, ligji datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 5, pika b, përcaktohet se është detyrë e inspektoriatit për vendosjen e gjobave, sipas llojit të shkeljeve të dispozitave ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

3. Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura nga IVMT-ja lidhur me zbatimin në terren të kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të Bashkisë, sipas dispozitave ligjore në fuqi, në zbatim të ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar, Neni 10, Neni 12, Neni 15 dhe në zbatim të ligjit 107/2014, datë 31.7.2014, i ndryshuar, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, Neni 50, Neni 51, Neni 52, u konstatua si më poshtë:

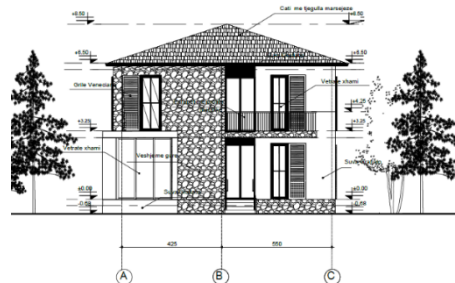
3.1. Nga verifikimi në terren zbatimit të punimeve të ndërtimit për lejen e ndërtimit të miratuar me vendimin nr. 356/1, datë 04.03.2022, për objektin “ Godinë banimi dhe shërbimi 5 kate”, me zhvillues A A, në Dibër, u konstatua që objekti ka përfunduar punimet e ndërtimit dhe është në përdorim, por ende nuk janë zhvilluar kontrolle në objekt dhe nuk është pajisur me certifikatë përdorimi, në kundërshtim me të ligjit 107/2014, datë 31.7.2014, i ndryshuar, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, Neni 52, pika 1, germa f, përdorimi i objektit pa lëshimin e certifikatës së përdorimit. Më poshtë evidentohen foto të objektit të konstatuar.



Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMTV-së të Bashkisë Dibër, pa mbajtur procedurat ligjore për kontrollin e ndërtimeve në zbatim 107/2014, datë 31.07.2014 " Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundravajtje administrative dhe ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, ka sjellë si pasojë përdorimin e objektit pa u pajisur me certifikatën e përdorimit. Mungesa e aktkontrolleve, mbikëqyrjes dhe kolaudit të objektit, cënon sigurinë dhe qëndrueshmërinë. Për sa më lart, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. A M, me detyrë ish kryeinspektor i IMTV-së Dibër; z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së ; z. A P, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së

3.2. Nga verifikimi në terren i zbatimit të punimeve të ndërtimit për lejen e ndërtimit të miratuar vendimi për miratim Nr.1008/2, datë 15/04/2024, për objektin “ Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues”, me zhvillues D A, E A, në Dibër, u konstatuan ndryshime

në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, pasi është rritur sipërfaqja e gjurmës së ndërtimit dhe është shtuar një volum. Gjithashtu janë konstatuar ndryshime në fasadë dhe në arkitekturën e objektit. Më poshtë pasqyrohen foto të realizimit të punimeve në terren dhe fragment nga projekti i ndërtimit të miratuar në lejen e ndërtimit.



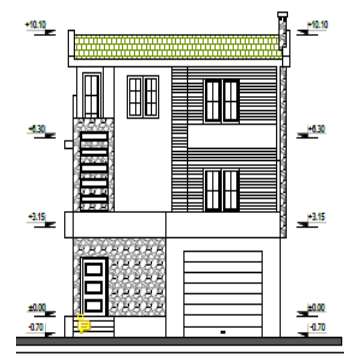
Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMTV-së të Bashkisë Dibër, pa mbajtur procedurat ligjore për kontrollin e ndërtimeve në zbatim 107/2014, datë 31.07.2014 " Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundravajtje administrative dhe ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin e ndërtimit", Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit të miratuar dhe shtimin e një volumi në lartësinë e 1 kat. Për sa më lart, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. A M, me detyrë ish kryeinspektor i IMTV-së Dibër; z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së ; z. A P, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së

3.3. Nga verifikimi në terren i zbatimit të punimeve të ndërtimit për lejen e ndërtimit të miratuar vendimi për miratim Nr.951/4, datë 23/08/2023, për objektin "Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat", me zhvillues B E., në Dibër, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, pasi është rritur sipërfaqja e gjurmës së ndërtimit, duke tejkaluar kufirin e pronësisë. Gjithashtu janë konstatuar ndryshime në fasadë dhe mënyrën e aksesimit në objekt. Më poshtë pasqyrohet foto ajrore, fragment i hartës kadastrale të pasurisë në të cilën zhvillohet objekti dhe foto verifikimi në terren.

Për sa më lart, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. A M, me detyrë ish kryeinspektor i IMTV-së Dibër; z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së ; z. A P, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së.

3.5.Nga verifikimi në terren i “Certifikatës së përdorimit”, për të cilën është marrë vendimi për miratim për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 3007/3, datë 10/10/2024, për objektin “Godine banimi 3 kate”, me zhvillues G B, në fshatin Tomin, Dibër, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga leja e ndërtimit të miratuar.

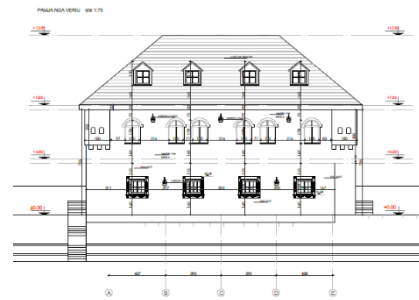
Objekti është realizuar në lartësinë e 4 kateve me çati të shfrytëzueshme nga 3 kate të miratuar në lejen e ndërtimit, ka shtuar sipërfaqe ndërtimi, duke përfshirë edhe një shkallë të jashtme dhe realizimi i fasadave nuk përkojnë me projektin e ndërtimit të miratuar. Më poshtë evidentohen ndryshimet e konstatuara ndërmjet projektit të miratuar dhe realizimit të punimeve në terren.



Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMTV-së të Bashkisë Dibër, pa mbajtur procedurat ligjore për kontrollin e ndërtimeve në zbatim 107/2014, datë 31.07.2014 " Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar, Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundravajtje administrative dhe ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit të miratuar dhe shtimin e sipërfaqeve të ndërtimit.

Për sa më lart, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. A M, me detyrë ish kryeinspektor i IMTV-së Dibër; z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së ; z. AP, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së.

6.Nga verifikimi në terren i “Certifikatës së përdorimit”, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr.1493/2, datë 25/04/2023, për objektin "Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë (strukture agroturistike pritëse : "Bujtina Oxhaku i Docit , Lurë", në adresën Lurë, Dibër, me zhvillues E D, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga leja e ndërtimit të miratuar. Objekti nuk është në lartësinë e 2 kateve me çati, por në lartësinë e 3 kateve me çati dhe janë konstatuar punime të cilat nuk janë pjesë e lejes së ndërtimit të miratuar dhe nuk paraqiten në projektin teknik. Me poshtë evidentohen ndryshimet e konstatuara ndërmjet projektit të miratuar dhe realizimit të punimeve në terren.



Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMTV-së të Bashkisë Dibër, pa mbajtur procedurat ligjore për kontrollin e ndërtimeve në zbatim 107/2014, datë 31.07.2014 " Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar, Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundravajtje administrative dhe ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin e ndërtimit", Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit të miratuar dhe shtimin e sipërfaqeve të ndërtimit.

Për sa më lart, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. A M, me detyrë ish kryeinspektor i IMTV-së Dibër; z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së ; z. A P, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së.

7.Nga verifikimi në terren i "Certifikatës së përdorimit", për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr.951/2, datë 05/04/2023, për objektin "Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo", me zhvillues S G, në adresën lagjja Treg, Peshkopi, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga leja e ndërtimit të miratuar. Në realizimin e punimeve të ndërtimit objekti ka ndryshime në volume, shtim të sipërfaqes së ndërtimit dhe ndryshime në trajtimin e fasadave. Më poshtë evidentohen ndryshimet e konstatuara ndërmjet projektit të miratuar dhe realizimit të punimeve në terren.



Mungesa e kontrollit në

terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMTV-së të Bashkisë Dibër, pa mbajtur procedurat ligjore për kontrollin e ndërtimeve në zbatim 107/2014, datë 31.07.2014 " Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar, Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundravajtje administrative dhe ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin e ndërtimit", Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit të miratuar dhe shtimin e sipërfaqeve të ndërtimit.

Për sa më lart, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. A M, me detyrë ish kryeinspektor i IMTV-së Dibër; z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së ; z. A P, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. M M, me detyrë inspektor i

IMTV-së; z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së.

8.Nga verifikimi në terren i “Deklaratës paraprake për kryerjen e punimeve”, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 4142/1, datë 26/10/2023**, për kryerjen e punimeve për objektin **“Furre Buke & Pasticeri, Balliu”**, me zhvillues PB dhe adresën rruga “Gjokë Doçi”, Peshkopi, u konstatua se struktura që është instaluar për nevoja të çastit dhe/ose të përkohshme, pa themele, me materiale të çmontueshme, pa përdorur struktura beton-armeje, blloqe betoni, muratura e soleta dhe që hiqen në çdo rast, brenda një afati kohor maksimal 12-mujor nga momenti i lëshimit është ende e montuar në terren, në sipërfaqen e marrë me qira nga bashkia, duke e kthyer nga një strukturë të përkohshme në një strukturë të përhershme. Më poshtë pasqyrohen foto nga verifikimi në terren i strukturës.



Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMTV-së të Bashkisë Dibër, pa mbajtur procedurat ligjore për kontrollin e ndërtimeve në zbatim 107/2014, datë 31.07.2014, " *Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*", i ndryshuar, Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundravajtje administrative dhe ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin e ndërtimit*”, i ndryshuar, Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit të miratuar dhe shtimin e sipërfaqeve të ndërtimit. Për sa më lart, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi strukturat e ngritura për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit: z. R S., me pozicion Kryetar i Bashkisë Dibër; z. A M, me detyrë ish kryeinspektor i IMTV-së Dibër; z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së ; z. A P, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së; z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së.

Me shkresën e administruar në KLSH me Nr.1084/18 Prot., datë 25.07.2025 dhe me shkresën Nr.2776, datë 23.07.2025, është observuar nga Z.A M, me detyrë Kryeinspektor i Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit Dibër; nga z. A P, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër; nga z. A C, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër; nga z. M M, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër, nga z. SH I, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me përlllogaritjen e vlerës së gjobave, përfaqësuesit e Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit Dibër shprehen se: ” Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e I.M.T.V-së për zhvilluesit të cilët Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit ka miratuar lejet e ndërtimit ka ardhur si pasojë e shkaqeve të mëposhtme:

1.Mungesa në strukturën e I.M.T e punonjëve me kualifikim profesional, inxhinier apo topograf, si dhe mungesa e formateve, T.i.p në Bashkinë Dibër e akt-kontrolleve , të mbykqyrjes dhe koalidimit të punimeve, me qëllim që struktura e I.M.T të inspektojë çdo objekt të konstatuar, mbi zbatimin e ligjit Nr. 8402, datë 10.9.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve te Ndërtimit*“, i ndryshuar.

2.Mungesa e trajnimeve vazhduese nga ana e Bashkisë Dibër, me qëllim kualifikimin profesional punonjëve të strukturës së I.M.T-së, për shkak të mungesës së aftësive profesionale,

nisur nga formimi profesional i punonjësve në fushën e drejtësisë dhe ekonomisë, dhe për shkak të mungesë së njohurive tekniko-ndërtimore nga ana e punonjësve të kësaj strukture.

3. Struktura e I.M.T nuk ka akses në sistemin e e-lejeve, me qëllim për të verifikuar procesin e miratimit të lejeve të ndërtimit apo lëshimin e certifikatave të përdorimit, nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër.

4. Mungesa e bashkëveprimit dhe bashkërendimit të veprimeve inspektuese ndërmjet I.M.T dhe Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit, kjo për faktin se në strukturën e I.M.T mungon një punonjës me profil studimi inxhinier, ndërsa struktura e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit ka inxhinier.

Neni 51_Inspektimi

1. Inspektimi ka për mision garantimin dhe mbrojtjen e interesit kombëtar për një zhvillim të drejtë dhe të qëndrueshëm të territorit, përmes parandalimit të punimeve dhe ndërtimeve të paligjshme, sipas këtij ligji dhe akteve të nxjerra në zbatim të tij, si dhe ndëshkimin e drejtë të kundërvajtësve, që shkelin dispozitat e këtij ligji.

2. Inspektimi për verifikimin e respektimit të kërkesave ligjore, sipas këtij ligji, kryhet në përputhje me këtë ligj, aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij dhe legjislacionit të zbatueshëm për inspektimin e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë

3. Autoritetet e inspektimit bashkëveprojnë dhe bashkërendojnë veprimet inspektuese ndërmjet tyre, si dhe me autoritetet e planifikimit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit. Kur vihet në dijeni të fakteve, edhe pse ato mund të mos jenë brenda sferës së tij të juridiksionit dhe përgjegjësi, çdo autoritet i inspektimit njofton menjëherë autoritetin tjetër përgjegjës ose të interesuar.

4. Aktet e nxjerra nga autoritetet e inspektimit gjatë veprimtarisë së tyre ose të ankimit botohen në regjistër e sipas mjeteve tradicionale të informimit.

5. Të dhënat e përmbledhura dhe konkluzionet e veprimtarisë së inspektimit janë pjesë e raportit vjetor për zhvillimet në territor.

Për të gjitha arsyet e lartë përmendura, struktura e Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit çmon se veprimet apo mosveprimet e kësaj strukture, në lidhje me mungesën e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e I.M.T.V-së për zhvilluesit të cilët Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit ka miratuar lejet e ndërtimit, kanë ardhur si pasojë e shkaqeve të pavarura nga vullneti i strukturës së I.M.T-së, por si pasojë mungesës së bashkëveprimit dhe bashkërendimit me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, strukturë e cila ka në përbërjen e saj profesionistë në fushën e inxhinierisë, si dhe për shkak të mungesës në strukturën e I.M.T-së të profesionistëve në fushën e inxhinierisë së ndërtimit.

Ndër të tjera për zhvilluesit e lejeve të ndërtimit të mëposhtme: E Ddhe SG, ju bëjmë me dije se janë leje ndërtimi të zhvilluara gjatë periudhës së mëparshme që nuk i përkasin kohës së strukturës aktuale të I.M.T, dhe për pasojë nuk mund të ngarkohet me përgjegjësi për veprime apo mosveprime struktura aktuale i I.M.T. Për sa i përket lëshimit të lejeve të zhvillimit, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, nuk na ka marrë mendim dhe as nuk na ka vënë në dijeni për lëshimin e këtyre lejeve.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar observacionit të paraqitur nga përfaqësuesit e Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, Grupi i Auditimit vlerëson se, në thelb, nuk janë paraqitur prova apo fakte të reja të cilat do të kushtëzonin një rivlerësim të gjetjes (konstatimit). Në bazë të Ligjit Nr. 107/2014, datë 31.07.2014, për “Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 52, pika f, përdorimi i objektit pa lëshimin e certifikatës së përdorimit përbën kundërvajtje administrative. Në bazë të nenit 51, të Ligjit Nr.107/2014, në pikën 1 përcaktohet që: “Inspektimi ka për mision garantimin dhe mbrojtjen e interesit kombëtar për një zhvillim të drejtë dhe të qëndrueshëm të territorit, përmes parandalimit të punimeve dhe ndërtimeve të paligjshme, sipas këtij ligji dhe akteve të nxjerra në zbatim të tij, si dhe ndëshkimin e drejtë të kundërvajtësve, që shkelin

dispozitat e këtij ligji. ”Në bazë të ligjit Nr. 9780 përcaktohet se është detyrë funksionale e inspektorëve dhe e kryeinspektorit për kontrollin e ndërtimeve në territorin e Bashkisë Dibër dhe për zbatimin e ndërtimeve sipas projekteve të miratuara në lejen e ndërtimit. Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

2.7. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (aseteve dhe pyje kullotave) të transferuara sipas VKM.

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.

Për periudhën 2023-2024 dhe formularëve të paraqitur për inventarizimin e pronave të paluajtshme ose aktive të qëndrueshme shtetërore, rezulton se në Bashkinë Dibër janë gjithsej **5,950 prona** të paluajtshme si, shkolla, troje, sheshe, pemëtore, arra, spitale, zyra, rrugë, kanale, lulishte, varreza, pyje, moçalishte, kodrina , pyje, kullota etj, në 15 njësi administrative që janë në varësi të Bashkisë Dibër.

Nr.	Bashkia Dibër Njësite Administrative	Vendimi I këshillit te Ministrave	Faza e Kalimit	Nr. rendore te pronave ne listën e inventarit
1	Nj. Adm. Peshkopi	VKM nr. 1533 date 19.11.2008	Liste përfundimtare	1445
2	Nj. Adm. Maqellare	VKM nr. 700 date 21.05.2008	Inventar fizik	366
3	Nj. Adm. M.n	VKM nr. 1179 date 20.08.2008	Inventar fizik	245
4	Nj. Adm. Tomin	VKM nr. 51 date 16.01.2013	Liste paraprake	221
5	Nj. Adm. Kastriot	VKM nr. 367 date 01.04.2009	Liste Paraprake	193
6	Nj. Adm. Fush Cidhen	VKM nr. 364 date 24.04.2013	Liste Paraprake	136
7	Nj. Adm. Muhurr	VKM nr. 305 date 10.04.2013	Liste Paraprake	338
8	Nj. Adm. Luzni	VKM nr. 608 date 14.05.2008	Inventarë fizik	77
9	Nj. Adm. Arras	VKM nr. 1001 date 10.12.210	Liste Përfundimtare	204
10	Nj. Adm. Selishte	VKM nr. 102 date 03.02.2008	Inventarë Fizik	806
11	Nj. Adm. Lure	VKM nr. 182 date 19.02.2009	Inventarë fizik	792
12	Nj. Adm. Sillove	VKM nr. 211 date 16.03.2011	Liste paraprake	396
13	Nj. Adm. Zall Dardhe	VKM nr. 451 date 18.04.2013	Liste Paraprake	118
14	Nj. Adm. Zall Reç	VKM nr. 92 date 31.01.2007	Inventarë fizik	200
15	Nj. Adm. Kala e Dodes	VKM nr. 699 date 10.10.2012	Liste përfundimtare	413
	Totali			5,950

Nga verifikimi i evidencave, rezulton se:

1. Bashkia Dibër.

Referuar VKM nr. 1533, datë 19.11.2008 “Për miratimin e listës **përfundimtare** të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të Bashkisë Peshkopi, Qarku Dibër”, rezulton se nga 1445 prona janë transferuar gjithsej në pronësi dhe në përdorim 810 prona, nga të cilat 678 prona në pronësi dhe 13N.ë përdorim.

Me shkresën nr. 3363, datë 16.11.2016 nëpërmjet DATECH është dërguar për regjistrim VKM nr. 1533, datë 19.11.2008, ku janë regjistruar në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme 674 prona nga të cilat janë pajisur me certifikatë pronësie 51 prona ose 7.5% totalit.

2. Njësia Administrative Arras(ish-Komuna Arras).

Referuar VKM nr. 1001, datë 10.12.2010 “Për miratimin e listës **përfundimtare** të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, Komunës Arras, të Qarkut Dibër”, rezulton se nga 204 prona janë transferuar gjithsej në pronësi dhe në përdorim 95 prona, nga të cilat 78 prona në pronësi dhe 17 në përdorim, rezulton se pronat e transferuara në pronësi nuk janë pajisur me certifikatë pronësie.

3. Njësia Administrative Kala e Dodës (ish-Komuna Kala e Dodës).

Referuar VKM nr. 699, datë 10.10.2012 “Për miratimin e listës **përfundimtare** të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Kala e Dodës, të Qarkut Dibër”, rezulton se nga 443 prona janë transferuar gjithsej në pronësi dhe në përdorim 111 prona, nga të cilat 51 prona në pronësi dhe 60 në përdorim, rezulton se pronat

e transferuara në pronësi nuk janë pajisur me certifikatë pronësie.

4. Njësia Administrative Tomin (ish-Komuna Tomin).

Referuar VKM nr. 51, datë 16.01.2013 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Tomin, të Qarkut Dibër”, rezulton se nga 221 prona janë transferuar gjithsej në pronësi dhe në përdorim 154 prona, nga të cilat 51 prona në pronësi dhe 60 në përdorim.

5. Njësia Administrative Muhurr(ish-Komuna Muhurr).

Referuar VKM nr. 305, datë 10.04.2013 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Mehur, të Qarkut Dibër”, rezulton se nga 338 prona janë transferuar gjithsej në pronësi dhe në përdorim 58 prona, nga të cilat 43 prona në pronësi dhe 15 në përdorim.

6. Njësia Administrative Maqellarë(ish-Komuna Maqellarë).

Referuar VKM nr. 700, datë 21.05.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Maqellarë, të Qarkut Dibër”.

7. Njësia Administrative Fushë Çidhën(ish-Fushë-Çidhën).

Referuar VKM nr. 364, datë 24.04.2013 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Fushë-Çidhën, të Qarkut Dibër”, rezulton se nga 87 prona janë transferuar gjithsej në pronësi dhe në përdorim 68 prona, nga të cilat 56 prona në pronësi dhe 1N.ë përdorim.

8. Njësia Administrative Kastriot(ish-Komuna Kastriot).

Referuar VKM nr. 367, datë 01.04.2009 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Kastriot, të Qarkut Dibër”, rezulton se nga 193 prona janë transferuar gjithsej në pronësi dhe në përdorim 121 prona, nga të cilat 66 prona në pronësi dhe 55 në përdorim.

9. Njësia Administrative Lurë(ish-Komuna Lurë).

Referuar VKM nr. 182, datë 19.02.2009 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Lurë, të Qarkut Dibër”.

10. Njësia Administrative Selishtë (ish-Komuna Selishtë).

Referuar VKM nr. 102, datë 03.02.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Selishtë, të Qarkut Dibër”.

11. Njësia Administrative Sllovë (ish-Komuna Sllovë).

Referuar VKM nr. 211, datë 16.03.2011 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Sllovë, të Qarkut Dibër”, rezulton se nga 396 prona janë transferuar gjithsej në pronësi dhe në përdorim 198 prona, nga të cilat 192 prona në pronësi dhe 6 në përdorim.

12. Njësia Administrative Zall Reç(ish-Zall Reç).

Referuar VKM nr. 92, datë 31.07.2007 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Zall Reç, të Qarkut Dibër”.

13. Njësia Administrative Luzni(ish-Komuna Luzni).

Referuar VKM nr. 608, date 14.05.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës M.n, të Qarkut Dibër”.

14. Njësia Administrative Zall Dardhë(ish-Komuna Zall Dardhë).

Referuar VKM nr. 451, datë 18.04.2013 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës Zall Dardhë, të Qarkut Dibër”, rezulton se nga 118 prona janë transferuar gjithsej në pronësi dhe

në përdorim 88 prona, nga të cilat 61 prona në pronësi dhe 27 në përdorim.

15. Njësia Administrative M.n(ish-Komuna M.n).

Referuar VKM nr. 1179, datë 20.08.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi apo në përdorim të, komunës M.n, të Qarkut Dibër”.

Në total, nga 678 pasuri që janë transferuar “në pronësi” Bashkisë Dibër, pa përfshirë ish-komunat, vetëm 51 pasuri rezultojnë me dokumentacion pronësor që i korrespondojnë listës së inventarit përfundimtar. Për sa i përket njësive Administrative në Bashkinë Dibër nuk rezultojnë asnjë dokumentacion pronësor.

Nga të dhënat rezultojnë se me listë përfundimtare dhe listë paraprake të inventarit janë transferuar gjithsej 1703 prona (në pronësi 1276 dhe në përdorim 384 prona të regjistruara me certifikatë pronësie gjithsej 51 prona), të dhënat në pasqyrën si më poshtë;

Në tabelën e mëposhtme pasqyrohen në mënyrë më të detajuar edhe statusi aktual i pronave.

Nr.	Bashkia/Njësiti	Nr. Pronave në Inventar	Në pronësi	Në përdorim	Prona të regjistruara në Kadastër
1	Bashkia Dibër	810	678	132	51
2	Nj. Adm Tomin	154	51	60	
3	Nj. Adm Mehur	58	43	15	
4	Nj. Adm Kala e Dodës	111	51	60	
5	Nj. Adm Arras	95	78	17	
6	Nj. Adm Fushë-Çidhën	68	56	12	
7	Nj. Adm Kastriot	121	66	55	
8	Nj. Adm Slllovë	198	192	6	
9	Nj. Adm Zall Dardhë	88	61	27	
TOTALI		1703	1276	384	51

Me urdhrin nr. 530, datë 27.10.2023 “Për ngritjen e strukturës së posaçme për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie, për çdo pasuri”. Grupi përbëhet nga gjashtë anëtar dhe kanë për detyrë identifikimin dhe grumbullimin e dokumentacionit tekniko-ligjor që disponon për pronat, evidentimin faktik në terren të pronës, marrjen e informacionit nga DVASHK-ja për gjendjen juridike të pronës, hartimin e plan rlevimit, përditësimin e pronës/pronave si dhe paraqet para ASHK listën e pronave të përditësuara në mënyrë që të hartohet projekt-vendimi për miratimin e listës përfundimtare nga Këshilli i Ministrave. Me urdhrin nr. 547, datë 07.11.2023 “Për ngritjen e strukturës së posaçme për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie, për çdo pasuri”, është ndryshuar i një prej anëtareve të grupit.

Me shkresën nr. 4182 prot., datë 30.10.2023, Sektori i Administrimit të Pronave dhe Strehimit i është drejtuar DVASHK-së Dibër me lëndën kërkesë për bashkëpunim, me qëllim realizimin e procedurave të parashikuara në ligjin 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në RSH”, por pa përgjigje nga ana e DVASHK Dibër.

Nga grupi i punës janë bërë verifikimet paraprake në terren të inventarit të njësive Administrative Tomin(ish-komuna Tomin). Është ende në proces përgatitja e dokumentacionit për miratimin në Këshillin Bashkiak.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se Bashkia Dibër, nga 807 prona të cilat kanë kaluar në listë përfundimtare, në pronësi janë pajisur me certifikatë pronësie gjithsej 51 prona ose 6.3% e totalit. Ndërsa NJ/Administrative me VKM, i është miratuar lista paraprake për kalimin në pronësi dhe përdorim **gjithsej 3888 pasuri** për të cilat nuk ka përfunduar procesi i transferimit me VKM i listës përfundimtare të pronave, në kundërshtim me ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për Transferimin e Pronave të Paluajtshme Publike të Shtetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”

i ndryshuar Kreu IV, neni 17 “Afatet dhe procedurat e transferimit” dhe neni 18 “Dokumentacioni i transferimit”.

Fondi pyjorë i transferuar Bashkisë Dibër.

Bashkia Dibër ka në administrim një fond pyjor dhe kullësor prej 26309.15 ha, i ndarë në 9 ekonomi pyjore, transferuar me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 të Këshillit të Ministrave, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit dhe të ish komunave/bashkive”, të ndryshuar.

Kategoria e përdorimit	Sipërfaqja (ha)
Pyll	18265.01
Kullot	2869.99
Bimësi pyjore	421.63
Inproduktive	2573.26
Djerr	2125.51
Shkëmbore	1498.51
Ujore	53.75
TOTAL	26309.15

Në ekonominë pyjore Bashkia Dibër janë lidhur kontrata për shfrytëzim fondi pyjor kullësorë për ndërtim Hece, ndërtim parku Fotovoltaik për prodhim energjie dhe vendosje antenash Telefonie.

Nga auditimi në lidhje me likuidimin e detyrimeve për periudhën objekt auditimi rezulton se për vitin 2023 janë likuiduar detyrimet për vlerën 4,458,875 lekë dhe për vitin 2024 për vlerën 21,264,460 lekë të dhënat në pasqyrën si më poshtë:

Pasqyra mbi detyrimet dhe likuidimet për kontrata për shfrytëzim fondi pyjor dhe kullësorë.

Nr	Subjekti	Vendimi i KB	Kontrata	Afati i Lidhjes	Viti 2023		Viti 2024	
					Detyrimi	Likuidim	Detyrim	Likuidim
1	K	Nr.18 date 26.02.2019	Nr.2077 Prot date 28.03.2019	28.03.2019-27.03.2029 (dhjete vjet)	249,400	249,400	249,400	249,400
2	H		Nr.24 Prot date 05.03.2015	05.03.2015-04.03.2025(dhjete vjet)	357,885	357,885	795,470	795,470
3	A		Nr.5428 date 17.11.2017	17.11.2017-16.11.227(dhjete vjet)	12 600	12,600	12,600	12,600
4	L		Nr.5108 Prot date 31.10.2017	10 vjet	197 780	197,780	197,780	197,780
5	K		Nr.429/2 Prot date 21.11.2021	21.11.2011-21.11.2021(dhjete vjet)	462 600	462,600	462,600	462,600
6	K		01.12.2011	03.10.2011-3.10.2021	143 430	143,430	143,430	143,430
7	GJ		Nr.12363 Rep Nr.3480 Kol.	07.11.2014-06.11.2024	212 535	212,535	212,535	212,535
8	H		Nr.9 Prot date 08.05.2015	30.03.2015-29.03.2025(dhjete vjet)	1 180 195	1,180,195	1,180,195	1,180,195
9	H		24.04.2015	24.04.2015-23.04.2025 (dhjete vjet)	91 450	91,450	91,450	91,450
10	E		23.03.2009	22.03.2009-21.03.2010(me te drejte rinovimi)	551,000	551,000	551,000	551,000
11	G	Nr.106 date 03.10.2023	07.12.2023	07.12.2023-07.12.2033(dhjete vjet me te drejte perseritje automatike)			16,368,000	16,368,000
12	T				1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000

	Totali	4,458,875	4,458,875	21,264,460	21,264,460
--	---------------	------------------	------------------	-------------------	-------------------

-Auditimi mbi procedurat e dhënies me qira të aseteve dhe pyje kullotave dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura, për periudhën objekt auditimi.

Nga të dhënat rezulton se për vitin 2023 dhe 2024 nga Bashkia Dibër, (sektori i pronave) janë lidhur 2 kontrata qiraje, konkretisht:

- 1) Kontrata me datë 05.10.2023 ndërmjet palëve, Bashkia Dibër, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë, në cilësinë e qiradhënësit dhe z. P B, në cilësinë e qiramarrësit.

Objekti i kontratës është dhënia me qira e pasurisë 13/7 (13/244) zk. 2932 me sipërfaqe 33 m², me afat 1 vjeçar me vlerë 3, 300 lekë/muaj;

- 2) Kontrata me datë 17.05.2024 ndërmjet palëve, Bashkia Dibër, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë, në cilësinë e qiradhënësit dhe shoqëria “S” ShPK dhe “S G” ShPK, në cilësinë e qiramarrësit.

Objekti i kontratës është dhënia me qira e pasurisë 22/14 zk. 2932 me sipërfaqe 200 m², me afat 1 vjeçar me vlerë 20,000 lekë/muaj.

Për sa më sipër konstatohet se, kontratat janë nënshkruar (lidhur) pa marrë paraprakisht miratimin e Këshillit Bashkiak. Kjo situatë rezulton në kundërshtim me nenin 54 të ligjit Nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i cili ndër të tjera në pikën (e) të tij përcakton si detyrë dhe kompetencë të Këshillit “miratimin e tjetërsimit ose dhënien në përdorim të pronave të tretëve”.

Gjithashtu, në lidhje me këtë situatë 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”, Kreu II, pika 1/b, përcakton si pjesë të procedurës së qiradhënies “vendimin e organit drejtues të institucionit shtetëror, ndërmarrjes apo shoqërisë shtetërore (Këshilli Mbikëqyrës, Këshilli Drejtues, Bordi Drejtues etj.)”.

Si konkluzion, edhe pse kontratat e sipërcituara të qirave përjashtohen nga procedura e konkurrimit, për faktin se si objekt kanë prona deri në 200 m², nënshkrimi apo lidhja e tyre, pa marrë paraprakisht miratimin e Këshillit Bashkiak, nga grupi i auditimit vlerësohet si shkelje e procedurave administrative, çka ndikon negativisht në ligjshmërinë e aktit.

Gjithashtu për vitin 2024, Bashkia Dibër, Sektori i Pyjeve dhe kullotave ka lidhur kontratë nr. 9429, datë 07.12.2023 me subjektin “G” për dhënie me qira sipërfaqe kullimore me sipërfaqe 93 ha për ndërtimin e parkut fotovoltai për prodhim energjie elektrike.

Afati i kontratës është për 10 vite me të drejtë përsëritje me jo më pak se 49 vjet dhe jo më shumë se 98 vjet.

Tarifa vjetore është 16,368,000 lekë (93ha x176,000 lek/ha/vit) vlerë e cila rezulton e likuiduar.

Për sa sipër ngarkohen me përgjegjësi:

Z. R S, me funksion Kryetar i Bashkisë Dibër;

Z. G M, me funksion Përgjegjës i Sektorit të Pronave.

2.8. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Kuadri ligjor dhe nënligjor i verifikimit të zbatimit rekomandimeve

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, **bazuar në:**

I. Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 8417, datë 21.10.1998”, nenet 162-165 i ndryshuar

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t.

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) IFAC

II. Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

-Neni 31 - Raportimi në Kuvend ku parashikohet se:

1. Kontrolli i Lartë i Shtetit i paraqet Kuvendit:

a) raport për zbatimin e Buxhetit të Shtetit;

b) mendim për raportin e Këshillit të Ministrave për shpenzimet e vitit të kaluar financiar para se të miratohet nga Kuvendi;

c) informacion për rezultatet e auditimeve sa herë që kërkohet nga Kuvendi;

ç) raporte përfundimtare të auditimit kur çmohet e nevojshme nga Kryetari i Kontrollit të lartë të Shtetit apo kur kërkohen nga Kuvendi.

2. Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit mund t'i kërkojë Kuvendit, Komisionit për Ekonominë dhe Financat, apo ndonjë komisioni tjetër të Kuvendit, që të dëgjohet dhe të raportojë, për çështje që ai i çmon si të rëndësishme në funksion të veprimtarisë së tij.

3. Kontrolli i Lartë i Shtetit paraqet në Kuvend një raport vjetor mbi aktivitetet e tij brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës.

III. Ligji 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 ku parashikohet se: Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas rastit, në fillim, përgjatë dhe/ose në përfundim të veprimtarisë, duhet:

a) të informojë drejtuesit e njësive të audituara apo institucioneve më të larta për shkeljet e akteve normative, me pasojë dëme materiale, dhe t'u rekomandojë atyre korrigjimin /rregullimin / ndryshimin e akteve ligjore;

b) të informojë drejtuesit e njësive të audituara apo organet e kompetencës mbi parregullsitë dhe dëmet financiare gjatë administrimit të fondeve publike dhe t'u rekomandojë atyre që çdo shumë e përdorur në shkelje të ligjeve apo akteve nënligjore të kompensohet dhe të dëmshpërblehet në mënyrën dhe rrugët e përcaktuara nga ligji;

c) t'u rekomandojë drejtuesve të njësive të audituara apo organeve të kompetencës të ndërmarrin, në mënyrën dhe rrugët e përcaktuara nga ligji, masa strukturore dhe organizative, duke përfshirë edhe nisjen e procedurave disiplinore apo administrative;

j) të vendosë një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve dhe të informohet nga subjektet e audituara ose institucionet më të larta rreth programeve të tyre, për të zbatuar rekomandimet e bëra sipas paragrafëve të mësipërm, brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës;

k) t'u drejtohet organeve më të larta shtetërore të kompetencës në rast të moszbatimeve të rekomandimeve të dhëna nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit;

IV. Ligji 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, ku parashikohet se: Në raportet e tij, Kontrolli i Lartë i Shtetit jep rekomandime në përputhje me nenin 15 të këtij ligji. 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.

V. Rregulloret e Brendshme të KLSH dhe udhëzimi i Kryetarit të KLSH për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të KLSH.

1. Rregullorja e Brendshme mbi Organizimin dhe Funksionimin Administrativ të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH, Nr. 85, datë 30.06.2015;

2. Rregullorja e Brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit”, miratuar me vendimin të kryetarit të KLSH -së nr. 107, datë 08.08.2017;

3. “Manual për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistri elektronik institucional”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH, Nr. 67, datë 23.06.2020.

VI. Rezoluta e Kuvendit të Shqipërisë, për vlerësimin e veprimtarisë KLSH në vitin 2015.

Në përmbushje të kërkesave të Rezolutës Kuvendit të Shqipërisë datë 20.10.2016 “Për vlerësimin e veprimtarisë së Kontrollit të Lartë të Shtetit për vitin 2015” ku në pikën 8, 11 dhe

12 cilësohet: “KLSH, në zbatim të kërkesave të ligjit dhe standardeve ndërkombëtare të auditimit, duhet të rrisë adresimin e rekomandimeve në sektorë me impakt në publik, duke synuar që të jenë vlerë e shtuar në mirëqenien qytetare si dhe të kërkojë ndjekjen e zbatimit të tyre në mënyrë të vazhdueshme dhe në këtë kontekst duke filluar nga viti i ardhshëm e në vijim, **duhet të bëjë pjesë integrale të raportit vjetor që paraqitet në Kuvend**, edhe një raport që përfshin shkallën dhe mënyrën e zbatimit të rekomandimeve [...] si dhe analizën e shkallës së evadimit dhe zbatimit të rekomandimeve që kanë në përmbajtje të tyre masa zhdëmtimi”.

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Dibër

Auditimi i fundit në Bashkinë Dibër është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 872/7 prot., datë 13.02.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 25 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 6 masa të ardhura të munguara në vlerën 94,374,651 lekë;
- 2 masa për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 101,618,041 lekë, pranuar nga subjekti;
- 10 masa disiplinore, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Dibër duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Dibër për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 827/7 prot., datë 13.02.2024 **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. 392/2 prot., datë 29.04.2024 protokolluar në KLSH me nr. 827/8, datë 23.08.2023 ku pasqyrohen veprimet e ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve dhe strukturat përgjegjëse.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 827/7 prot., datë 13.02.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muaj për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Dibër **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të KLSH siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Dibër ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 872/7 prot., datë 13.02.2024, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësise (këshillin bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësise së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësise.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Dibër

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Dibër 25 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Dibër nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim.

Nuk është miratuar gjurma e auditimit për të gjitha procedurat, proceset dhe transaksionet që lidhen me veprimtarinë kryesore në njësinë publike, si prokurimet publike, shpenzimet, të ardhurat etj.

Nga titullari nuk është nxjerrë akt i brendshëm ku të përcaktohen detyrat e punonjësit dhe strukturave përkatëse të Bashkisë Dibër gjatë marrjes dhe dorëzimit të detyrës.

Nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e menaxhimit të riskut, duke mos marrë masa për evidentimin e rrisqeve që rrezikojnë objektivat e institucionit dhe minimizimin e efekteve negative të tyre.

Këto veprime janë në kundërshtim me:

- UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 13;

- Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi “Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 25 “Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit”;

- Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, kreu II, neni 8, pika 2, 8b, neni 9 pika 4 dhe neni 16 pika 2 dhe 3;

- VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 deri në 30;

- VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52;

- Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”;

- Ligjit nr. 68-2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr. 8 datë 29.3.2012 “Procedura e përgatitjes së Buxhetit afatmesëm”, Kap. V. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 20-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, Drejtorët e Drejtorive dhe Përgjegjësit e Sektorëve të marrin masa për hartimin e regjistrit të riskut të secilës strukturë dhe të të gjithë institucionit. Të hartohet gjurma e auditimit për veprimtaritë kryesore të institucionit.

Nga Titullari i njësisë vendore të hartohen rregulla të shkruara për veprimet që kryhen nga punonjësi dhe strukturat përkatëse të kësaj njësie gjatë marrjen dhe dorëzimin e detyrës nga punonjësit.

Deri në 30.06.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Dibër nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i organizimit të Njësisë së Auditimit të Brendshëm (NJAB) rezultoi se:

- Prej muajit shkurt të vitit 2022 struktura është plotësuar me 3 (tre) anëtarë, të cilët përgjatë vitit 2022 kanë qenë të pa certifikuar, në kundërshtim me pikën 3 VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.

- Një prej anëtarëve të NJAB-së (E D) është rekrutuar në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të posaçme, për të qenë anëtar i NJAB-së, pasi nuk zotëron diplomë universitare të

nivelit të dytë, në kundërshtim me pikën 2 a të nenit 11 të ligjit nr.114/2015 “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, si dhe nuk ka pasur eksperiencën e nevojshme prej 3 vite, por vetëm 1 vit, në kundërshtim me pikën 2/ç, të nenit 11, të Ligjit nr.114/2015.

▪ Drejtuesi i NJAB-së, nuk ka pasur pesë vite përvojë pune në momentin e emërimit si Drejtues i NJAB-së dhe nuk është certifikuar përgjatë vitit 2022, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 2b, të nenit 11, të Ligjit nr. 114/2015.

▪ Dy nga tre punonjësit e NJAB-së, për vitin 2022 kanë kryer trajnimet e vijueshme për 40 orë/vit, ndërsa një anëtar i NJAB-së, znj. E D. nuk ka realizuar asnjë orë trajnimi, në kundërshtim me nenin 5 të “Rregullores së trajnimit të vijueshëm profesional të audituesve të brendshëm në sektorin publik”, të miratuar me Urdhrin nr. 3, datë 08.01.2016.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.2, faqe 26-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa që struktura e njësive të auditit të brendshëm të plotësohet me punonjës, të cilët përmbushin të gjitha kriteret e posaçme për punësimin si auditues i brendshëm.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Për vitin 2023 situata ka qenë e njëjtë, pra nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

3. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i procesit të planifikimit vjetor dhe strategjik të veprimtarisë së auditit të brendshëm u konstatuan disa mangësi si më poshtë:

- NJAB përpara procesit të planifikimit nuk ka plotësuar pyetësorët standard që kërkohen sipas Kapitullit III të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016, i ndryshuar. Konkretisht nuk është plotësuar “Pyetësori formati standard 1”, “Pyetësori vlerësimi për mjedisin e kontrollit të brendshëm”, Pyetësori formati standard 2”, “Pyetësori për planin strategjik – Të kuptosh procedurat e Auditimit të Brendshëm”, si dhe “Pyetësori formati standard nr. 3” “Identifikimi i sistemeve të njësive”.

Subjektet e planit strategjik, të përzgjedhura për t’u përfshirë në planin vjetor nuk kanë qenë ato të vlerësuara me risk të lartë, por fokusi është vendosur të subjektet me risk të mesëm dhe të ulët, si Klubi shumësportësh Peshkopi vlerësuar me “Risk të mesëm”; Klubi futbollit “Korabi” vlerësuar me “Risk të mesëm” dhe Njësitë Administrative Kala e Dodës, Luzni, Lurë të vlerësuara me “Risk të ulët”, në kundërshtim me pikën “Identifikimi subjekteve”, të kapitullit “Formati Standard 5: Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të NJA”, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, të miratuar me UMFE nr. 4, datë 10.01.2020. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.2, faqe 27-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtuesi i Njësive të Auditimit të Brendshëm, të marrë masa për të realizuar një proces planifikimi të plotë siç parashikohet në Manualin e Auditit të Brendshëm, duke e dokumentuar këtë proces nëpërmjet plotësimit të të gjithë formularëve standard të kërkuar prej tij dhe në përzgjedhjen e subjekteve për auditim t’i kushtohet rëndësi e shtuar subjekteve të vlerësuara me “risk të lartë” të auditimit.

Deri më datë 20 Tetor 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1), programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimit dhe grupin e punës. Referencat ligjore të vëna në programet e auditimit kanë reflektuar dispozitat dhe kuadrin ligjor në fuqi.

Rekomandimi është zbatuar.

4. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dosjeve të auditimit u konstatua se dosjet janë të paplota dhe nuk përmbajnë dokumentet e kërkuara në Kapitullin VI të Manualit i Auditimit të Brendshëm”, të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016, të ndryshuar. Në të gjitha dosjet e auditimit, mungojnë dokumentet standarde si më poshtë:

- Dokumenti Standard “Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit”
- Dokumenti Standard “Vlerësimi i risqeve për sisteme/fusha të veçanta të llogarisë”
- Dokumenti Standard “Vlerësimi i përgjithshëm i riskut”
- Dokumenti Standard “Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit”
- Dokumenti Standard “Plani i veprimit i sugjeruar”
- Dokumenti Standard “Kundërshtitë (observacionet)”
- Dokumenti Standard “Reagimet (feedback) e auditimit”
- Dokumenti Standard “Plani i veprimit i dërguar nga subjekti i audituar”.
- Dokumentit Standard “Autorizimi” në 4 dosje auditimi i mungon data, konkretisht në subjektet: Njësia Administrative Kala e Dodës, Njësia Administrative Luzni, Klubi Shumësportësh Peshkopi dhe Klubi i Futbollit “Korabi”;
- Dokumenti standard “Programi i angazhimit të auditimit” mungon në subjektin: Njësia Administrative Luzni dhe në të gjitha rastet e tjera kur ka qenë pjesë e dosje nuk ka pasur të shënuar datën.

Dosjet e auditimit gjithashtu kanë mangësi në evidencat mbështetëse të rezultateve të auditimit, në evidencat e vlerësimit të risqeve për subjektet.

Nga dosjet e auditimit, rezultoi se:

- 2 misione auditimi janë realizuar në të njëjtën periudhë kohore, konkretisht Njësitë Administrative Kala e Dodës dhe Luzni;

4 muajt e parë të vitit rezultojnë pa asnjë veprimtari audituese.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.2, faqe 31-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtuesi i Njesisë së Auditit të Brendshëm të marrë masa, që në bashkëpunim me anëtarët e tjerë të NJAB-së të realizojnë dokumentimin e punës audituese dhe të bëjë një shpërndarje të punës audituese, që të shmangen mbivendosjet e auditimeve në terren në të njëjtën kohë.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, por në disa raste janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:*

-Subjektet e audituara nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.12. Hapi 11, "Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar".

-Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, "Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese", në përgjithësi programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve, dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e auditimit, drejtimet që do të ndiqen, dhe grupin e auditimit. Në përgjithësi referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjor në fuqi.

-Hartimi i Projekt Raporteve dhe Raporteve Përfundimtare është bërë sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit. Për çdo rast si Projekt Raportet edhe Raportet Përfundimtare të Auditimit janë dërguar pranë subjekteve të audituara me shkresa të protokolluara dhe brenda afateve ligjore të përcaktuara në manual. Në dosje janë të administruara komentet në lidhje me gjetjet dhe rekomandimet.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

5. Gjetje nga auditimi: 1. Për hartimin e PBA-së për periudhën 2022-2024, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Dibër nuk janë marrë masat e nevojshme për publikimin e dokumentit të parë të programit buxhetor afatmesëm të miratuar, brenda datës 5 korrik në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 13;

2. Kryetari i Bashkisë Dibër nuk ka miratuar udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 5 dhe 6;

3. Kryetari i Bashkisë Dibër nuk ka përgatitur dhe propozuar për miratim në Këshillin Bashkiak Tavanet Përgatitore të PBA 2022-2024, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 3;

4. Kryetari i Bashkisë Dibër nuk ka dërguar brenda datës 1 Qershor 2021 me shkrim dhe në rrugë elektronike, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, projekt-dokumentin e PBA 2022-2024, të përgatitur sipas Instrumentit të Planifikimit Financiar, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 9. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 33-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për publikimin në faqen zyrtare të saj, Projekt Buxhetet Afatmesme, të miratojë udhëzimin plotësues për përgatitjen e PBA-së, të miratojë tavanet përgatitore dhe të dërgojë projekt-dokumentin e PBA-së në MFE.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Bashkia Dibër ka miratuar hapat për përgatitjen e kalendarit për programin buxhetor afatmesëm (2023-2025) dhe me vendim nr. 16, datë 08.04.2022 është përcaktuar kalendari i programit buxhetor afatmesëm për njësitë shpenzuese dhe është miratuar raporti i vlerësimit i të ardhurave e shpenzimeve, ndërsa Këshilli Bashkisë me vendimet nr. 33, datë 10.05.2022 ka miratuar tavanet e programeve buxhetore afatmesëm për vitet (2023-2025). Programet buxhetor afatmesëm janë miratuar me vendime të Kryetarit të Bashkisë nr 33, datë 10.05.2022. Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në (15) programe buxhetore. Gjatë hartimit të PBA janë përcaktuar "Përshkrimi i çdo programi"; "Politika e programit"; "Qëllimi Politikës së programit"; "Objektivat e politikës së programit". Programi buxhetor afatmesëm (2023-2025) për Bashkinë Dibër është miratuar me vendimin nr. 1993, datë 31.05.2022.*

Rekomandimi është zbatuar.

6. Gjetje nga auditimi: Bashkia Dibër për vitin 2022 ka hartuar dhe dërguar në MFE vetëm Raportin vjetor të monitorimit të buxhetit për vitin 2022, ndërsa 3 raportet periodike të monitorimit nuk janë hartuar për vitin 2022. Kryetari i Bashkisë Dibër në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", neni 48. Kryetari i Bashkisë nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojcës 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore". Raportet e monitorimit nuk janë të plota pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore", neni 48 dhe Udhëzimit nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore", pika 10, 12, 28, 29, 48. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 35-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe drejtori i Drejtorisë Ekonomike, të marrin masa që gjatë vitit buxhetor të hartohen tre raporte katër mujor për monitorimin e zbatimit të buxhetit, të cilat të dërgohen gjithashtu në MFE. Kryetari i Bashkisë të miratojë rregulla specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga auditim i dokumentacionit për viti 2023, rezulton se janë ndjekur hapur për miratimin e buxheteve dërguar ne Ministrinë e Financave raporti per 4-mujorin e pare 2024, Raporti për 4-mujorin e dyte 2024 si dhe miratuar ne Keshill Bashkiak me Vendim te posaçëm.*

Rekomandimi është zbatuar.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detyrimeve të prapambetura, rezulton se vlera totale e detyrimeve të prapambetura rezulton të jetë në vlerën 501,101,775 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, neni 40, pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 38-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 501,102 mijë lekë, duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Për vitin 2024 niveli i Borxhit për 4 mujorin e dyte 2024 është në ulje në krahasim me 12-mujorin 2023 dhe 4-mujorin e pare 2024.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

8. Gjetje nga auditimi: Për vitin 202N.ë Bashkinë Dibër niveli i realizimit të të ardhurave është 71%, duke sjellë diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit. Përkatësisht:

- Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 2;
- Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 41, germa ç/I;
- Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 27.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022".

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 40-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Dibër të angazhohet në marrjen e masave për një planifikim sa më të saktë duke bashkëpunuar me struktura të bashkisë.

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Me gjithë përpjekjen e Drejtorisë së Taksave Vendore, akoma evidentohet fakti se puna e kësaj administrative nuk është në nivelet që kërkohen, pasi dhe për vitin 2023 plani i të ardhurave nuk është realizuar sipas parashikimit, por është realizuar në masën 75%.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

9. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2022 referuar të dhënave të faqes së AKBN-së, rezulton se në territorin e Bashkisë Dibër ushtrojnë aktivitetin 10 subjekte private për prodhim dhe nxjerrje minerare dhe inertesh, asete të Bashkisë Dibër. Nga bashkia nuk është lidhur në asnjë rast kontratë qiradhënie të hapësirës për vend depozitimit të mineralit në rastet e subjekteve me lloj aktiviteti nxjerrje prodhim minerali si dhe shfrytëzim karriere, me lloj aktiviteti nxjerrje prodhim inertesh, duke sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Dibër. Rastet e subjekteve që ushtrojnë aktivitet nxjerrje prodhim minerale dhe inertesh, që nga të dhënat e Bashkisë Dibër, ka lidhur kontratë qiraje me nr. 5130 Rep., nr. 946/1 Kol., datë 08.06.2012 me subjektin “E” ShPK, me objekt administrimin e një pasurie të paluajtshme, tokë me sipërfaqe 4950 m2, në të cilën me Vendim të Këshillit të Komunës Fushë Cidhën nr. 19, datë 01.08.2010 ka ndërtuar një Nyje Zhavorri për Larje Inertesh dhe prodhim Asfalto-Betoni, me një afat 30 vjet, duke filluar nga data 01.03.2011. Subjekti paguan detyrimet në Bashkinë Dibër, por sipas verifikimit në AKBN nuk është i pajisur me leje minerare. Veprime këto në kundërshtim me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840, ligjit nr. 139/2015, “Për Vetëqeverisjen Vendore, neni 36, VKM-së nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar, VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6., faqe 51-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dibër, të merren masa në mënyrë të menjëhershme që të bllokohet aktiviteti ekonomik i këtyre guroreve (sipas tabelës II.6.9), deri në momentin e përfundimit të procedurave ligjore, në lidhje me heqjen nga fondi pyjor dhe ndryshimi i zërit kadastral i sipërfaqeve përkatëse të guroreve të sipërcituara. Gjithashtu, para momentit të zhbllokimit, pasi të jenë kryer të gjitha procedurat ligjore për heqjen nga fondi pyjor, Bashkia Dibër të bëjë një vlerësim për dëmin e shkaktuar nga përdorimi i paligjshëm i sipërfaqeve të

fondit pyjor dhe kulllosor, dhe t’jua faturojë subjekteve përkatëse private me aktivitet gurore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga Bashkia Dibër nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.*

Rekomandimi është i pa zbatuar.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të inventarizimit dhe vlerësimit të aseteve, u konstatua se Bashkia Dibër nuk ka arritur të certifikojë dhe regjistrojnë pronat që kanë në administrim në 15 njësitë në varësi të saj. Nga 5,950 asete në përdorim, rezultoi se për 4,015 asete nuk është kryer asnjë veprim ose 67% e tyre nuk ka ndjekur procedurat për ti regjistruar në ASHK-Dibër, në kundërshtim me pikën të nenit 4, pikën 2 të nenit 5 dhe pikën 1 të nenit 43 të ligjit nr. 20/20 “Për Kadastrën” *tarifa shërbimi të reduktuara në regjistrimin e aseteve të pushtetit vendor*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 54-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore dhe të bashkëpunojë me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës për të regjistruar dhe pajisur me certifikatë regjistrimi të gjitha asetet që ka në përdorim sipas ligjit.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga Bashkia Dibër, ka vijuar puna për regjistrimin e pronave, ku deri në fund të 2023 janë regjistruar 16 prona. Mbetet akoma problem evadimi i tyre mbi gjendjen aktuale të pronave të pa verifikuara dhe regjistruara akoma.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

11. Gjetje nga auditimi: Bashkia Dibër ka në përdorim të saj 2870 hektar sipërfaqe kulllosore, e cila është e pa menaxhuar dhe nuk ka lidhur asnjë kontratë qiraje për dhënien e saj në përdorim për blegtorinë, duke mos sjellë asnjë të ardhur për buxhetin e Bashkisë Dibër, pavarësisht planifikimit si zë në paketën fiskale për vitin 2022, në kundërshtim me nenin 6, pika 3, nenin 7 dhe neni 12, pika 3, të Ligjit Nr. 57/2020 “Për pyjet” dhe sipas Rregullores të Bashkisë Dibër me nr.31 datë 05.02.2020 e ndryshuar me Rregulloren me Nr. nr. 101 datë 21.04.2022, (nenet 116, 117, 118) si dhe VKM nr. 433, datë 8.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive e të pyjeve dhe të kullotave publike. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 54-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për menaxhimin e aseteve të veta të kullotave, për të rritur të ardhurat sipas planifikimit në paketën fiskale të vitit 2022, në kapitullin dhe 2.8.2 dhe 2.8.3 “Tarifat dysheme për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kulllosor publik për ushtrimtarinë” e kontratave.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga ana e Bashkisë Dibër nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi*

Rekomandimi është i pa zbatuar.

12. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi mbi saktësinë e paraqitjes së llogarisë nr.423429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”, rezultoi se shuma 5,880,928 lekë përfaqëson detyrime të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, në auditimin e vitit 2016, në lidhje me ish komunat dhe punonjësit e administratës. Këto të drejta datojnë prej vitit 2016 dhe nga ana e Bashkisë Dibër nuk janë marrë masa konkrete për arkëtimin dhe vlerësimin e drejtë të tyre siç përcaktohet në pikën b të paragrafit 85, të Standard Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, por vijon të mbartet çdo vit e njëjtë në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të saj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 57-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Drejtori Ekonomik i Bashkisë Dibër, në bashkëpunim me strukturat e

tjera të saj, të marrin masa për arkëtimin e të drejtave dhe pasi të jenë ezauruar të gjitha përpjekjet për vjeljen e saj, nga Drejtori Ekonomik të vlerësohet gjendja reale të llogarisë nr. 423429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”, dhe ta paraqesë saktë shumën në Pasqyrat Financiare.

Deri më datë 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga ana e Bashkisë Dibër nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.*

Rekomandimi është i pa zbatuar.

13. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i llogarisë nr.202 “Studime dhe kërkime” rezultoi se:
- Analitiku i kësaj llogarie përbëhet nga 78 Projekte të Bashkisë Dibër me kosto historike në shumën 56,390,670 lekë, nga të cilat 38 projekte nuk kanë të përcaktuar vitin në të cilin janë krijuar, emërtimet në disa raste janë të padetajuara, duke mos mundësuar përcaktimin e saktë të destinacionit apo qëllimit të kryerjes së tyre dhe në një rast emërtimi mungon. Për projektet që kanë të përcaktuar vitin e krijimit rezultoi se i përkasin periudhës 2009-2013 dhe grupi tjetër ka shënimin: “*Të mbartura nga 2016*”. Për këto aktive nuk ka një regjistër kontabël, ku të specifikohen për secilin prej tyre të dhënat si: përshkrimet e studimeve dhe projekteve, vitin e krijimit, shtesat e bëra ndër vite, etj. Ky veprim është në kundërshtim me pikën 26 dhe 30 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.

- Në lidhje me këtë llogari, amortizimi vjetor është llogaritur me normën 15%, siç përcaktohet në pikën 36 d, të UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”, por norma e amortizimit është llogaritur në grup mbi VKN-në e një viti më parë dhe mungon pasqyra analitike e amortizimit për çdo zë të veçantë, siç kërkohet në pikën 30 të UMFE nr.30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.

- Në lidhje me 78 projektet, pjesë e llogarisë nr.202 “Studime dhe kërkime” mungon një analizë e detajuar e tyre dhe nuk është kryer verifikim për të përcaktuar statusin e tyre nëse janë finalizuar apo jo dhe në rastet e finalizimit, të kryhen procedurat e mbylljes për këto llogari, siç përcaktohen në kapitullin 3.2 të UMFE nr.8/2018.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 62-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

13.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin zë për zë të llogarive analitike të llogarisë nr.202 “Studime dhe Kërkime”, me qëllim përcaktimin e destinacionit të tyre për të mundësuar statusin e secilit zë dhe më pas nga Drejtori Ekonomik të kryhen regjistrimet kontabël në lidhje me kapitalizimet në aktivet përkatëse apo çregjistrimet sipas rastit.

Deri më datë 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga ana e Bashkisë Dibër nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.*

Rekomandimi është i pa zbatuar.

14. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i bërë për saktësinë e paraqitjes së llogarive të klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale (AAM)” kanë rezultuar disa pasaktësi, që paraqiten si më poshtë:

Për llogarinë nr.210 “Toka, troje, terrene” rezultoi se:

-Nuk është kryer rivlerësim i tyre, veprim ky në kundërshtim me paragrafin 22 të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe Jomateriale.

Për llogarinë nr.212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”, rezultoi se:

- Bashkia Dibër nuk ka një regjistër kontabël për “Ndërtesat dhe konstruksionet”, siç

përcaktohet në pikën 30 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe për pjesën më të madhe të tyre nuk zotërohet informacion për vitin e njohjes fillestare, shtesat e pakësimet për secilin zë më vete.

- Amortizimi për këtë klasë llogarie bëhet në grup dhe jo për çdo zë më vete, dhe për shtesat e vitit 2022 amortizimi është llogaritur i plotë për 12 muaj, pasi nuk detajohet në mënyrë specifike data e saktë e njohjes së tyre.

- Në listën analitike të llogarisë “Ndërtesa dhe Konstruksione” tre zëra janë pa emërtim, shuma e të cilave është 4,415,705 lekë. Mos emërtimi i këtyre zërave, dhe mungesa e informacioneve të detajuara sipas formatit të regjistrit kontabël të Aktiveve Afatgjata Materiale nuk mundëson dhënien e një pamje të plotë në lidhje me këtë klasë llogarie dhe e bën të pamundur identifikimin fizik të tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 26, 28, 30 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Nga Bashkia Dibër nuk është ndërmarrë asnjë procedurë për rivlerësimin e tyre, për të mundësuar paraqitjen me vlerë reale. Kostot me të cilat këto zëra rezultojnë në listën analitike janë sa kostove fillestare në momentin e njohjes, veprim ky në kundërshtim me paragrafin 22 të SKK 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”.

Për llogarinë nr.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” rezultoi se:

- Për shtesat e bëra për këtë klasë llogarie gjatë vitit 2022, amortizimi është bërë për vitin e plotë duke mos i'u referuar datës së saktë të njohjes së tyre në kontabilitet.

- Amortizimi mbi këtë klasë llogarie është bërë në grup dhe jo për çdo zë;

- Nuk është mbajtur regjistër kontabël analitik;

- Lista e detajuar me zërat e kësaj llogarie përbëhet nga 418 objekte, nga ku për 47 prej tyre nuk përcaktohet momenti i njohjes fillestare, në një rast mungon emërtimi, por paraqitet shënimi “Pa Analizë”.

- Në listën analitike të llogarisë nr.213 ka gjithashtu dhe 17 zëra, me kosto historike, në total 10,752,249 lekë, të njohura në vitin 2016 si “Shërbime mirëmbajtje”, për të cilat nuk paraqiten detaje nëse plotësojnë kushtet për t'u njohur si AAM më vete apo duheshin konsideruar shpenzime ushtrimore, as shënimet shpjeguese nuk reflektojnë detaje mbi njohjen e tyre. Veprimi i njohjes se tyre si zë më vete duke mos rritur koston e aktivit për të cilin janë bërë ose mosnjohja si shpenzim ushtrimor është në kundërshtim me paragrafin 43 të SKK 5 “AAM”.

Për llogarinë nr.214 “Instalime teknike, makineri e pajisje”, rezultoi se:

- Lista analitike e kësaj llogarie përmban zëra të cilat nuk duhen kategorizuar si “Instalime teknike, makineri dhe pajisje”, lista përmban elementë si: tavolina, dollapë, pjesë për laboratorët e shkollave, depozita, kompjuterë, etj, të cilat nuk konsiderohen si aktive (makineri, instalime dhe pajisje) afatgjata për të cilat duhet aplikuar norma e amortizimit 5%. Klasifikimi i pasaktë i elementëve të kësaj kategorie ka ndikuar dhe llogaritjen e amortizimit, ku rezulton të jetë përdorur norma e amortizimit e vjetor 5% dhe jo 20%, në kundërshtim me pikën 36, të UMFE nr.8/2018. Si rezultat i aplikimit të pasaktë të normës së amortizimit vjetor, shpenzimet e amortizimit për këtë klasë llogarie janë nënvlerësuar me 12,593,019 lekë, ndërsa vlera kontabël neto e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të datës 31.12.2022 e llogarisë “Instalime teknike”, makineri e pajisje” paraqitet e mbivlerësuar me 12,593,019 lekë;

- Për këtë klasë llogarie nuk ka një regjistër kontabël siç përcaktohet në pikën 30 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ku të specifikohet për çdo zë gjendja fillestare shtesat dhe pakësimet;

- Përllogaritja e amortizimit vjetor për këtë llogari është bërë duke aplikuar normën e pasaktë të amortizimit, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” dhe jo mbi çdo zë por në grup.

- Nga ana e bashkisë Dibër nuk është kryer ndonjë proces verifikimi fizik mbi zërat e kësaj

llogarie për të konfirmuar ekzistencën dhe kushtet e tyre.

Për llogarinë nr.215 “Mjete transporti”, rezultoi se:

- Nga Bashkia Dibër për amortizimin e kësaj llogarie është përdorur norma vjetore e amortizimit 5% dhe jo 20%, në kundërshtim me pikën 36 të UMF nr. 8/2018, si rezultat i mos aplikimit të normës së duhur të amortizimit, shpenzimet e amortizimit vjetor paraqiten të nënvlerësuar me 6,022,902 lekë, ndërsa Vlera Kontabël Neto e llogarisë 215 “Mjete Transporti” në Pasqyrën e Pozicionit Financiar paraqitet e mbivlerësuar me diferencën e mosllogaritjes saktë të amortizimit;

- Në lidhje me këtë klasë llogarie nga ana e Bashkisë Dibër nuk është ndërmarrë asnjë proces inventarizimi, në listën analitike ka mjete që kanë si vit të njohjes së tyre periudha shumë të hershme, konkretisht për 9 mjete transporti nuk është identifikuar viti i njohjes, 1 mjet rezulton të jete regjistruar 42 vite më parë; 6 mjete mbi 30 vite, 5 mjete mbi 20 vite, ç’ka tregon se nga ana e Bashkisë Dibër nuk janë marrë masa për verifikimin e tyre fizik për të konfirmuar funksionimin e tyre real dhe për të siguruar paraqitjen e saktë të vlerës në pasqyrat financiare.

Për llogarinë nr.218 “Inventar ekonomik”, rezultoi se:

- Norma e përdorur e amortizimit për këtë klasë llogarie është 5% dhe jo 20%, në kundërshtim me pikën 36, të UMFE 8/2018 e për pasojë në pasqyrat financiare të vitit 2022 kemi një nënvlerësim të shpenzimeve të amortizimit dhe mbivlerësim të llogarisë nr. 218 “Inventar Ekonomik”, në shumën 18,590,982 lekë;

-Në lidhje me këtë klasë llogarie nuk ka një regjistër kontabël sipas specifikimeve të bëra në pikën 11 të UMF, dhe amortizimi i llogarisë bëhet në grup duke aplikuar normën e amortizimit mbi VKN e llogarisë sintetike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 65-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër, të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës për të kryer inventarizimin fizik të AAM-ve dhe në rast se është e nevojshme të kryhen procedurat e nxjerrjes nga përdorimit për aktivet e papërdorshme.

Deri më datë 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga drejtoria Ekonomike janë ngritur grupet e punës për të kryer inventarizimin fizik të AAM-ve me urdherin nr.459 datë 18.09.2023 për inventarizimin dhe vlerësimin e AAM-ve si dhe urdherin nr.646 datë 21.12.2023, mbi asgjësimin e vlerave materiale të nxjerra jashtë përdorimit sipas Vendimit të Keshillit Bashkiak nr.125, datë 12.12.2023 dhe konfirmimit të Prefektit me shkresën nr.1218/1 datë 19.12.2023 në vlerën prej 7,571,315 lekë

Rekomandimi është zbatuar.

14.2. Rekomandimi: Drejtori Ekonomik i Bashkisë Dibër të marrë masa për krijimin e regjistrave kontabël në lidhje me çdo klasë të AAM-ve dhe të kryejë veprimet kontabël për korrigjimin e regjistrimeve të gabuara në lidhje me amortizimet, sipas SKK-ve në fuqi.

Deri më datë 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Drejtoria Ekonomike janë kryer veprimet kontabel për korrigjimin e regjistrimeve të gabuara në lidhje me normat e amortizimit.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

15. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i saktësisë së paraqitjes së llogarisë nr.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, rezultoi kjo llogari është paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të datës 31.12.2022 e mbivlerësuar më 735,980 lekë. Bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit dhe akt rakordimeve me degën e thesarit mbi shtesat dhe likuidimet, rezulton se ka një diferencë në shumën e paraqitur në Bilancin Kontabël të datës 31.12.2022 dhe shumës që rezulton nga pasqyra e lëvizjeve të kësaj llogarie. Drejtoria e Financës nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për xhirimin e fondeve të kontraktori, nëse bashkia nuk ka pretendime

për investimin, apo për verifikimin e investimit nëse ka patur problematika gjatë periudhës së garancisë, me qëllim rakordimin dhe mbajtjen e vlerës që lidhet me problematikën e konstatuar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, Kapitulli II, pikat nr.29, 30, 39 dhe 50, si dhe në kundërshtim me UKM nr.3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kapitulli II, pika nr.10.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 70-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1. Rekomandimi: Drejtori Ekonomik në Bashkinë Dibër, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, duke rakorduar në çdo muaj vlerat e llogarisë 466, si dhe të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për sistemimin dhe mbylljen e garancive, që u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Deri më datë 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Drejtoria Ekonomike janë marrë masa për sistemimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, duke rakorduar në çdo muaj vlerat e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”. Janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit, ngritur grupet e punës për të kryer inventarizimin fizik të AAM-ve me urdhrin nr.459 datë 18.09.2023 për inventarizimin dhe vlerësimin e AAM-ve si dhe urdhrin nr.646.

Rekomandimi është zbatuar.

16. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kontratës së qirasë nr.1, datë 14.09.2021, të lidhur midis Bashkisë Dibër përfaqësuar nga ish Kryetari saj z. SH Md he subjektit “E GJ” me objekt “Prodhim/vjelje/grumbullim të bimëve medicinale”, rezulton se:

-Nuk ka dokument ligjor të z. E GJ që është i regjistruar në QKB.

-Nuk ka të përcaktuar zonën ku do kryej aktivitetin tregtar, sipërfaqja në (ha) nuk përshkruhet në kontratë.

-Nuk ka dokument për magazinat e tregtisë Peshkopi për pasurinë Nr.18/212 zona kadastrale 2932 ish/Magazinat e tregtisë, “prona e kujt është dhe a është e regjistruar në ASHK apo pronë e Bashkisë Dibër” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3.4 faqe 79-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrin masa për mos përsëritjen dhe ndërprerjen e praktikave në lidhjen e kontratave me subjekte të cilat nuk plotësojnë kriteret e nevojshme.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Subjekti është i regjistruar pranë QKB me “E GJ” p.f me Nipt-LB. Kontrata e mëparshme ka mbajtur datën 14.09.2021 dhe është rinovuar me nr.4067 prot. datë 23.10.2023 dhe ka shlyer detyrimet për taksat dhe tarifat vendore me datë 23.10.2023 në vlerën 90,735 lekë.

Rekomandimi është zbatuar.

17. Gjetje nga auditimi: Në kontratën e lidhur me datë 21.11.2021 me subjektin “K” shpk, e cila vazhdon aktivitetin e saj në fushën “HEC-ve”, rezulton se ka mbaruar afati i kontratës 10 vjeçare dhe nuk është njoftuar subjekti për përfundimin e saj sipas kushteve kontraktuale të përshkruara nga të dy palët, ose për rinovimin e saj sipas kërkesave të VKM-së nr.391, datë 2.6.2006 të ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010, me pasojë shkelje në drejtim të afateve ligjore të lidhjes së kontratës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3.4 faqe 79-82 të Projekt Raportit të Auditimit).

17.1 Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për menaxhimin dhe kontrollin e kontratave të cilave ju ka mbaruar afati i parashikuar në

kontratë, të njoftojë kontraktuesit për kushtet e lidhura në kontratë në të kundërt të njoftojë për prishje të saj.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga ana e Bashkisë Dibër nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi*

Rekomandimi është i pazbatuar.

18. Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria e Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave për aktivitetin e vitit 2022, në 26 raste janë mbajtur proces verbale të zjarrit në pyje “dëmtim pa autor” në një rast janë evidentuar 250 m linear rrugë e hapur “dëmtim pa autor”, dhe në një rast janë prerë 183 m³ dru zjarri “dëmtim pa autor”. Inspektorët e ruajtjes së pyjeve kanë mbajtur vetëm evidenca të situatës, pa evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës për dëmtimin e pyjeve dhe kullotave, duke mos marrë asnjë masë administrative në kundërshtim me nenin 10 “Dënim administrativ”, neni 46 Shqyrtimi dhe marrja e vendimit përfundimtar, neni 50 njoftimi i të tretëve i ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 54-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1 Rekomandimi: Bashkia Dibër dhe Drejtoria e Administrimit të Pyjeve, të marrin masa dhe të ndjekin të gjitha procedurat ligjore për ruajtjen, identifikimin e dëmtuesve dhe menaxhimin e kontrollin e pyjeve, duke mos funksionojë vetëm si drejtori evidentuese, por të menaxhojë asetet sipas ligjit të inspektimit në Republikën e Shqipërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga ana e Bashkisë Dibër nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.*

Rekomandimi është i pazbatuar.

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 19 procedurave të prokurimit publik për periudhën 01.01.2022-31.12.2022 për punë publike, mallra dhe shërbime, në 17 raste me fond limit **401,806** mijë lekë pa TVSH, u konstatuan mangësi që lidhen me hartimin e kriterëve për kualifikim, të cilat nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet, veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, 21, 77, si dhe neni 39, 74 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 82-125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, të marrë 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga auditimi i dosjeve të prokurimit për vitet 2023 dhe 2024, grupi i auditimit konstaton se këto mangësi janë të përsëritura.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 17 procedurave publike për investimet e realizuara për vitin 2022, rezulton se në 15 raste, procedurat janë kryer pa fonde në dispozicion, ku janë angazhuar për vitin buxhetor më pak se 20% të financimit. Këto veprime, rrisin riskun e rritjes së borxhit të Bashkisë Dibër. Procedurat e prokurimit pa fonde në dispozicion, janë veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 7.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 82-125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK, të shmangë angazhimet për procedura prokurimi pa fonde në dispozicion, kjo për të shmangur rritjen e borxhit të bashkisë.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i dosjeve të prokurimit për vitet 2023 dhe 2024, grupi i auditimit konstaton se përsëri janë kryer procedura pa fonde në dispozicion.

Rekomandimi është i pazbatuar.

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, kanë rezultuar në 10 raste vonesa të pa argumentuara të afatit për vlerësimin e ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, duke sjell vonesa në lidhjen e kontratës për kryerjen e shërbimit apo punimeve të planifikuara për tu kryer përgjatë vitit 2022. Vonesa për vlerësimin e ofertave, është veprim në kundërshtim me nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 82-125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe Komisioni për Vlerësimin e Ofertave, të marrin masa për shmangien dhe mos përsëritjen e vonesave të paargumentuara në fazën e vlerësimit të ofertave, duke eliminuar tejkalimin e afateve ligjore në shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i dosjeve të prokurimit për vitet 2023 dhe 2024, grupi i auditimit konstaton se këto mangësi janë të përsëritura.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 19 procedurave të prokurimit publik të zhvilluara përgjatë periudhës 01.01.2022 – 31.12.2022, me vlerë totale të lidhjes së kontratave prej **297,242 mijë lekë**, 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. Kualifikimi në kushtet e mos përmbushjes së kriterëve të veçanta, është veprim 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” pika3, ”, Neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, Neni 98, “Anulimi i një procedure prokurimi”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 82-125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla. Të vlerësohen në maksimum kriteret e DST të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE që nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën shkelje të procedurave të prokurimit publik dhe risk real për mos realizimin me sukses të kontratës.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i dosjeve të prokurimit për vitet 2023 dhe 2024, grupi i auditimit konstaton se këto mangësi janë të përsëritura.

Rekomandimi është i pazbatuar.

23. Gjetje nga auditimi: Në auditimin për shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, në 7 raste personat përgjegjës që administrojnë procesin në *e-leje*, i kanë miratuar ato në mos përmbushje të dokumentacionit të rregullt sektorial për ndërtimin, pasi janë evidentuar mangësi që lidhen me treguesit e distancave ndërmjet ndërtimeve në 1 rast, në 1 rast mungon plani i rilevimit, në 2 raste projekti arkitektonik është i pa plotë, në 1 rast kemi shtesë kati ndërkohë që është trajtuar si ndërtim çatie, në 3 raste mungojnë VNM-të, në 2 raste mungon mendimi i institucioneve, në 1 rast nuk është bërë ndryshimi i statusit të tokës nga arë në truall, në 1 rast

mungon harta treguese dhe certifikata për vërtetim pronësie, në 2 raste mungon MNZ, në 1 rast mungon projekti i instalimeve hidrosanitare, elektrike dhe ngrohje ftohjes, në 1 rast mungon deklarata e bashkëpronarit për dhënie dakordësie për zhvillimin e ndërtimit, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar Neni 10 pika 1 germa (ç), Neni 10/1 pika 6, Neni 14 pika 1, Neni 15 pika 1 germa (b, e, i), pika 1/1 germa (i, iii, iv), Neni 34 pika 2, Neni 37, pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 125-131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dibër, të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në legjislacionin dhe rregulloret mbi të cilat ky institucion funksionon, të kërkojnë të kryhen të gjitha ndryshimet e nevojshme mbi projektet ndërtimore deri në përputhjen e plotë sipas ligjit, në të kundërt, të mos miratohet asnjë leje ndërtimi që nuk plotëson të gjitha kondicionet urbane të parashikuara në dispozitat ligjore.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit, grupi i auditimit konstaton se dhe për vitet objekt auditimi 2023-2024 ka pasur mangësi në përputhshmërinë e të gjitha kriterëve të përcaktuara në planin e përgjithshëm vendor. Nga lejet e audituara për vitin 2023-2024, janë konstatuar sërish mangësi në lidhje me dokumentacionin e paraqitur në sistemin e-leje.

Rekomandimi është në zbatuar pjesërisht.

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për veprimtarinë e kontrollit dhe mbrojtjes së territorit nga ndërtimet e paligjshme, rezultuan mangësi në lidhje me aktivitetin e kësaj njësie, e cila për periudhën objekt auditimi, ka funksionuar me staf të pa kualifikuar. IMTV Bashkia Dibër, ka aplikuar në mënyrë të gabuar masën e gjobave të vendosura, nuk ka ekzekutuar vendimet për prishje të ndërtimeve pa leje, nuk disponojnë asnjë akt kontrolli për objektet e ndërtuara me leje ndërtimi, mungon korrespondenca me Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit çdo 3 muaj, nuk administrohen dosje për çdo procedurë të nisur, mungojnë planet mujore të punës, mungojnë fotot që evidentojnë konstatimet gjatë inspektimit si dhe nuk është bërë kthimi i gjobave në titull ekzekutiv. Veprimet e mësipërme, janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 4, neni 5 germa (a, b, f) neni 11, 12; Ligji Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” neni 51 “Inspektimi”; VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”; Ligji Nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë” nenin 41 germa (a) “Të drejta të tjera të inspektorit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 131-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, të marrë masa për të rekrutuar staf të kualifikuar në Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, kjo jo vetëm si detyrim ligjor, por njëkohësisht për të rritur cilësinë e inspektimit dhe të kontrollit për zbatimin e lejeve të ndërtimit. Të synohet që stafi i kualifikuar të jetë me drejtim inxhinierie.

- IMT Bashkia Dibër, të mbajë akte kontrolli për të gjitha ndërtimet për të cilat janë dhënë lejet përkatëse me qëllim zbatimin e ligjshmërisë së standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës.

- IMT Bashkia Dibër, të aplikojë të gjitha masat administrative për kundërvajtjet e konstatuara për ndërtimet pa leje ose në shkelje të lejes, duke aplikuar në çdo rast vendimet përkatëse të gjobave në përputhje me natyrën e shkeljes. Të merren masa për ekzekutimin e vendimeve për prishje, dhe në rast mungese të mjeteve, Kryetari i Bashkisë të marrë masa për sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme për të bërë të mundur ekzekutimin e vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje. Të përgatiten planet mujore/vjetore të punës nga K/inspektori.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Grupi i auditimit nga verifikimi i dokumentacionit konstaton se për vitin 2023-2024 janë marrë vendime me masë gjobë dhe vendim prishje por pjesa me e madhe e tyre nuk janë ekzekutuar. Një pjesë e procesverbaleve të mbajtura dhe të verifikuara nga grupi i auditimit janë të shoqëruara me foto.*

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara. Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Dibër 6 masa, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: 1. Nga auditimi i lejes së ndërtimit për subjektin A A, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë është llogaritur gabim.

Vlera e TNI-së së llogaritur sipas legjislacionit, duhet të jetë 7,038,360 lekë dhe jo 1,510,836 lekë, sa është llogaritur nga punonjësit e Bashkisë Dibër sipas autorizimit për pagesë lëshuar për subjektin zhvillues. Objekti është për leje 5 kat, nga të cilat kati i parë për aktivitet biznesi dhe 4 katet tjera sipas projektit do ndërtohen 20 apartamente.

Në llogaritjen e TNI-së është përdorur metoda e gabuar e llogaritjes mbi bazë preventivi dhe taksim 2% dhe 2.5%, në kundërshtim me Ligjin nr. 95/2018, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore””, i ndryshuar, neni 9, pika 2, pasi llogaritja bëhet mbi bazën e çmimit të shitjes, e cila në paketën fiskale për vitin 2022 është 6% për ambientet për banim dhe 6% për ambientet e dedikuara për biznes.

Sa më sipër, konstatohet një diferencë prej 5,527,524 lekë, e pallogaritur, e cila përbën të ardhur të munguar për Bashkinë Dibër.

2. Nga auditimi i lejes së ndërtimit për subjektin L S, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë është llogaritur gabim.

Vlera e TNI-së së llogaritur sipas legjislacionit duhet të jetë 98,490 lekë dhe jo 24,020 lekë e llogaritur nga punonjësit e Bashkisë Dibër sipas autorizimit për pagesë lëshuar për subjektin zhvillues.

Në llogaritjen e TNI-së është përdorur metoda e gabuar e llogaritjes, duke zgjedhur vlerën më të vogël sipas preventivit, dhe jo vlerën sipas kostos së ndërtimit sipas EKB për m², në kundërshtim me pikën 1 të nenit 46 të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.

Sa më sipër, konstatohet një diferencë prej 74,470 lekë, e pallogaritur, e cila përbën të ardhur të paarkëtuar për Bashkinë Dibër.

3. Nga auditimi i lejes së ndërtimit për subjektin Imer Skana, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë është llogaritur gabim.

Vlera e TNI-së së llogaritur sipas legjislacionit duhet të jetë 254,738 lekë dhe jo 176,461 lekë e llogaritur nga punonjësit e Bashkisë Dibër sipas autorizimit për pagesë lëshuar për subjektin zhvillues.

Në llogaritjen e TNI-së është përdorur metoda e gabuar e llogaritjes, duke zgjedhur vlerën më të vogël sipas kostos së ndërtimit sipas EKB për m², dhe jo sipas preventivit i cili ka vlerë më të lartë, në kundërshtim me pikën 1 të nenit 46 të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.

Sa më sipër, konstatohet një diferencë prej 78,277 lekë, e pallogaritur në mënyrë të saktë, e cila përbën të ardhur të munguara për Bashkinë Dibër.

4. Nga auditimi i lejes së ndërtimit për subjektin M S, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë është llogaritur gabim.

Vlera e TNI-së së llogaritur sipas legjislacionit duhet të jetë 179,989 lekë dhe jo 147,154 lekë e llogaritur nga punonjësit e Bashkisë Dibër sipas autorizimit për pagesë lëshuar për subjektin

zhvillues.

Në llogaritjen e TNI-së është përdorur metoda e gabuar e llogaritjes, duke zgjedhur vlerën më të vogël sipas kostos së ndërtimit sipas EKB për m², dhe jo sipas preventivit i cili ka vlerë më të lartë, në kundërshtim me pikën 1 të nenit 46 të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.

Sa më sipër, konstatohet një diferencë prej 32,835 lekë, e pallogaritur, e cila përbën të ardhur të munguara për Bashkinë Dibër.

5. Nga auditimi i lejes së ndërtimit për subjektin V M, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë është llogaritur gabim.

Vlera e TNI-së së llogaritur sipas legjislacionit duhet të jetë 103,874 lekë dhe jo 81,592 lekë e llogaritur nga punonjësit e Bashkisë Dibër sipas autorizimit për pagesë lëshuar për subjektin zhvillues.

Në llogaritjen e TNI-së është përdorur metoda e gabuar e llogaritjes, duke zgjedhur vlerën më të vogël sipas preventivit, dhe jo sipas kostos së ndërtimit sipas EKB për m², në kundërshtim me pikën 1 të nenit 46 të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.

Sa më sipër, konstatohet një diferencë prej 22,282 lekë, e pallogaritur, e cila përbën të ardhur të munguara për Bashkinë Dibër.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 125-131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Taksave, të marrin masa për nxjerrjen e njoftim detyrimit ndaj subjekteve zhvillues A A, L. S, I S, M S dhe V M, për të bërë të mundur arkëtimin e shumës **5,735,388 lekë** si rezultat i përlllogaritjes së gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë, nga të cilat për shtetasin A A vlera **5,527,524 lekë**, për shtetasen L S vlera **74,470 lekë**, për shtetasin I S vlera **78,277 lekë**, për shtetasen M S vlera **32,835 lekë**, për shtetasin V M vlera **22,282 lekë**, shuma të cilat përbëjnë të ardhura të paarkëtuara për buxhetin e Bashkisë Dibër.

Brenda datës 30.6.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit është bërë njoftim shlyrje detyrimi, përkatësisht (A A nr. 1874/1, dt. 22.5.2024, L S nr. 1874/4, dt. 22.5.2024, I Snr. 1874/3, dt. 22.5.2024 M S nr. 1874, dt. 22.5.2024, V M nr. 1874/2, dt. 22.5.2024). Gjithashtu për këto persona janë lëshuar dhe faturat për arkëtim.

Deri në datën e këtij akti, asnjë nga personat e mësipërm nuk ka kryer pagesën e detyrimit sipas faturës për arkëtim, duke përjashtuar subjektin “A A” i cili ka bërë ankimim në gjykatë me nr.regj (8986)-054687, datë 21.6.2024 në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, proces i cili akoma nuk është shqyrtuar. Ka dalë data e gjyqit 07.05.2025. Sqarojmë se vlerat e mësipërme nuk janë të kontabilizuara në kontabilitet.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

2. Gjetje nga auditimi: Lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë rezulton se për vitin 202N.uk ka paguar asnjë qytetarë me vlerë totale 2,507,750 lekë dhe nga vitet e mëparshme janë debitorë në vlerë totale 10,090,807 lekë, që përbën në total 12,598,557 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër. Ky veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27. Ligjin nr. 95/2018 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c. Ligjin nr. 98/2020 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 1, “në nenin 27, pika 3, shkronja “c”. VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “ Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për

ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 43-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit duhet të bashkëpunojnë me Drejtorinë e të ardhurave dhe struktura të tjera të bashkisë dhe të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën 12,598,557 lekë si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Nga strukturat e Bashkisë Dibër të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen si dhe për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi rezulton se nga vlera totale që është për tu paguar nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuar, për vitin 2023 janë paguar vetëm 499.900 lekë.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se:

Në fund të vitit 2022 gjendja e debitorëve është në vlerën 5,235,170 lekë ndërsa progresiv deri në 31.12.2022 për subjektet fizik/juridik është 11,403,160 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër.

Gjendja e debitorëve e familjarëve është në vlerën 12,743,314 lekë ndërsa progresiv deri në 31.12.2022 për subjektet fizik/juridik është 47,713,042 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër.

Në total borxhi tatimor në Bashkinë Dibër rezulton në vlerë 59,116,202 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me zbatimin e hapave që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2022, nuk janë nxjerrë urdhrat përkatës subjektet debitorë për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar, shkresa drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim e llogarive bankare të debitorëve ndaj bashkisë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 44-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Dibër, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën:

1. Taksa dhe tarifa familjare në vlerë 47,713,042 lekë;

2. Biznese Debitorë në vlerë 11,403,160 lekë.

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Taksave dhe Tarifave Vendore, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Dibër, për mos

kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.
f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Njoftimi për bllokimin është bërë me nr. 3941 prot. Datë 16.10.2023 për të gjitha subjektet debitorë. Ndërsa urdhër bllokimi i llogarive është dërguar pranë bankave të nivelit të dytë janë bërë me nr.4950 prot, datë 21.12.2023. Si rezultat i këtyre masa është bërë i mundur arkëtimi i vlerës 2,362,604 lekë, duke mbetur për likuidim vlera 56,753,598 lekë.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

4. Gjetje nga auditimi: Vlera e gjobave nga IMTV për vitin 2022, është 1,230,000 lekë, nga të cilat nuk është paguar vullnetarisht asnjë gjobë. Gjithashtu, nuk janë ndërmarrë masa nga Drejtoria e IMTV për të njoftuar drejtoritë përkatëse që këto gjoba të kontabilizohen, ashtu dhe nga Drejtoria Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria Ekonomike nuk ka marrë masa për tu kontabilizuar këto gjobat. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” i ndryshuar, neni 5 dhe Ligjin nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 9, neni 22 dhe VKM-së nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli 1 , pika 2.3 “Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 48-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për vlerën totale **1,230,000 lekë për vitin 2022**. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Brenda datës 30.6.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga inspektorati i mbrojtjes së territorit është dërguar Zyrës juridike lista me subjektet të cilat nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat për ndjekjen e procedurave dhe nxjerrjen e urdhrit ekzekutiv. Nga vlera totale prej 1,230,000 lekë, është paguar vullnetarisht vetëm vlera prej 50,000 lekë.*

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

5. Gjetje nga auditimi: Mbi pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit të subjekteve që tregtojnë lëndë djegëse, rezultojnë 17 subjekte që ushtrojnë aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë (në 18 pika karburanti), nga të cilat 14 pika kanë licenca me afat më të shkurtër se 5 vjet dhe me pagesa pjesore dhe 4 pika kanë licenca 5-vjeçare, 8 subjekte për 9 pika karburanti janë të autorizuar, për vitin 2022 dhe kanë paguar detyrimet sipas kërkesave ligjore, ndërsa për 9 subjekte janë pa autorizim për periudha të ndryshme me një efekt financiar me vlerë totale progresive 7,200,000 lekë (sipas tabelës II.6.8) e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dibër dhe 3,750,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dibër për vitin 2022. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, Neni 20-Autorizimet pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 49-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që subjektet të pajisen menjëherë me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke paguar detyrimet ndaj Bashkisë Dibër me vlerë **7,200,000 lekë**.

Brenda datës 30.6.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Drejtoria e Taksave Vendore ka vijuar me lëshimin e autorizimeve për pikat e karburantit dhe arkëtimin e detyrimit për kohën e autorizimit.*

Rekomandimi është zbatuar.

6.Gjetje nga auditimi: Bashkia Dibër nuk ka ndjekur procedurat ligjore për 4 subjekte të konstatuara në auditimin e vitit të mëparshëm, nuk ka depozituar asnjë padi civile për personat përgjegjës të cilët nuk kanë përmbushur detyrimet e përcaktuara në kontratat për dhënien me qira të fondit pyjor - kullisor, me qëllim likuidimin e detyrimit në vlerën totale **8,494,504 lekë**, për subjektet:

- Subjekti “A” ShPK & “B N” ShPK, për vlerën 3,074,174 lekë;
- Subjekti “H” ShPk, për vlerën 2,386,410 lekë;
- Subjekti “H” ShPK për vlerën 2,945,495 lekë;
- Subjekti “L” ShPK, për vlerën 88,425 lekë;

Në kundërshtim me VKM nr. 1064 datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 391 datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave” pika 2 lidhja 11. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3.4, faqe 79-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore deri në procese gjyqësore për të likuiduar detyrimin e pa likuiduar te prapambetur prej dy vitesh në vlerën **8,494,504 lekë**.

Brenda datës 30.6.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga ana e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore janë bërë bllokimet e llogarive si më poshtë:*

1. Njoftim i urdhrit nr.4696 prot. datë 04.12.2023 për bllokimin e llogarive bankare për subjektin “H” ShPK në vlerën 2,386,410 lekë. Janë në proces gjyqësor nga subjekti.
2. Njoftim i urdhrit nr.4697 prot. datë 04.12.2023 për bllokimin e llogarive bankare për subjektin “H” ShPK për vlerën 2,945,495 lekë, nga e cila është likuiduar vlera 1,673,850 lekë, duke mbetur për likuidim vlera 1,271,645 lekë.
3. Njoftim i urdhrit nr.4698 prot. datë 04.12.2023 për bllokimin e llogarive bankare për subjektin “A” ShPK për vlerën 3,074,174 lekë. Janë në proces gjyqësor nga subjekti. Vazhdon akoma ne proces gjyqësor
4. Subjekti “L” ShPK, për vlerën 88,425 lekë ka bërë likuidimin më datë 10.07.2023. Përfundimisht nga vlera e rekomanduar prej 8,494,504 lekë, është bërë likuidimi i vlerës 1,762,275 lekë, duke mbetur për likuidim vlera 6,732,229 lekë.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike
Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Dibër 2 masa, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik me objekt “Rehabilitimi dhe shtrimi me Asfaltbeton i lagjes Kallavere Peshkopi, Bashkia Dibër 2022”,

“Rikonstrukcion shkolla 9 – vjeçare “Irfan Hajrullai” Peshkopi, Bashkia Dibër 2022” dhe “Sistemim asfaltim i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër 2022”, ka rezultuar se KVO ka kualifikuar OE fitues më të cilët është lidhur kontrata në mos përmbushje të kriterëve kualifikuese, ndërkohë 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 punimeve. Nga vendimmarrjet e gabuara të KVO, AK Bashkia Dibër, ka kryer shpenzime pa ekonomikitet në vlerën **8,291 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 2.4., faqe 82-125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, 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 shpenzimet pa ekonomikitet në vlerën **8,291 mijë lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga ana e Bashkisë Dibër nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi është i pa zbatuar.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të vendimeve gjyqësore rezulton mos likuidim i vendimeve gjyqësore sipas radhës së paraqitjes së tyre, si më poshtë vijon:

1. Vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore të prapambetura nga dokumentet analitike të bashkisë rezulton në vlerën 101,618,041 lekë janë paguar detyrime në vlerën **71,354,999 lekë dhe për vitin 2022 rezultojnë detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore në vlerë 30,263,042 lekë**. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore" neni 40, pika 3;

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

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër, Drejtoria Ekonomike të hartojë grafikun e shlyerjes së vendimeve gjyqësore dhe të zbatojë me rigorozitet radhën e regjistrimit të tyre në bashki kur të kryejë likuidimet e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi, rezulton se bashkia ka vijuar me likuidimin e detyrimeve për vendimet gjyqësore dhe gjendje 31.12.2023 është për vlerën 19,422 mije leke, duke zbatuar radhën e vendimeve me te hershem te ardhur ne Bashkinë Dibër.

Rekomandimi është zbatuar.

Masa disiplinore

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Dibër 10 masa, të cilat janë pranuar plotësisht.

D.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Në mbështetje të shkronjës (c) – Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të

nenit 58, “llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Dibër, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit e mëposhtëm:

a- Masa disiplinore “Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”, për:

1. z. M SH, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

2. z. A C, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

Për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik, ku në **16 raste** vlerësimi i dokumentacionit të OE fitues është bërë në kundërshtim me kërkesat e vendosura në DST, si dhe mangësitë e konstatuara në afatet për kryerjen e vlerësimit për procedurat nën kufirin e lartë monetar ku në **10 raste** vlerësimi është kryer përtej afatit të përcaktuar në pikën 1 të nenit 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2019 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar/ *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.3 faqe 82-125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.z. E M, në cilësinë e Drejtorit të Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit;

Për mangësitë e konstatuara në miratimin e lejeve të ndërtimit, ku në 7 raste, lejet e miratuara kanë mangësi që bien në kundërshtim me rregulloren e zhvillimit të territorit, sipas VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” i ndryshuar, dhe në 5 raste për përlogaritjen e gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën **5,735,388 lekë**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 125-131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

b- Masa disiplinore “Vërejtje” për:

4. z. R K, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

Për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik, ku në **2 raste** vlerësimi i dokumentacionit të OE fitues është bërë në kundërshtim me kërkesat e vendosura në DST.

5. z. E SH, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe kontrolluesit në procesin e miratimit të lejeve;

Për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik, ku në **3 raste** vlerësimi i dokumentacionit të OE fitues është bërë në kundërshtim me kërkesat e vendosura në DST, dhe për mangësitë e konstatuara në miratimin e lejeve të ndërtimit, ku në 7 raste, lejet e miratuara kanë mangësi që bien në kundërshtim me rregulloren e zhvillimit të territorit, sipas VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” i ndryshuar dhe në 5 raste për përlogaritjen e gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën **5,735,388 lekë**;

6. z. F Z, në cilësinë specialistit të fushës pjesë e Njësisë së Prokurimit;

Për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, ku në 15 raste, kriteret janë jo në përputhje me natyrën e kontratës;

7. z. M D, në cilësinë specialistit të fushës pjesë e Njësisë së Prokurimit;

Për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, ku në 3 raste, kriteret janë jo në përputhje me natyrën e kontratës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.3 faqe 82-125 dhe pikën 2.5 faqe 125-131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

8. z. L T, në cilësinë e ish – Kryeinspektorit të IMTV;

Për mangësitë e konstatuara përgjatë ushtrimit të detyrave të inspektimit dhe mbrojtjes së territorit që lidhen me mos mbajtjen e akteve të kontrollit për punimet me leje, aplikimi i gabuar i masës së gjobës për ndërtimet pa leje, mos ekzekutimi i vendimeve për prishje të ndërtimeve pa leje dhe mos marrja e masave për të bërë të mundur arkëtimin e gjobave të vendosura; *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.3 faqe 131-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit:

1.Me Vendimin nr. 167, datë 29.03.2024 “Për dhënien masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje” për nëpunësin z. A C. me detyrë, Drejtor pranë Drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve dhe Administrimit të Ujërave.

2.Me Vendimin nr. 168, datë 29.03.2024 “Për dhënien masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje” për nëpunësin z. M SH me detyrë, Përgjegjës Finance pranë Qendrës Balneare “E SH”.

3.Me Vendimin nr. 169, datë 29.03.2024 “Për dhënien masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje” për nëpunësin z. E M me detyrë, Drejtor pranë Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

4.Me Vendimin nr. 170, datë 29.03.2024 “Për dhënien masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje” për nëpunësin z. R K me detyrë, Përgjegjës pranë sektorit të Teknologjisë dhe Informacionit, Drejtoria e Medias.

5.Me Vendimin nr. 171, datë 29.03.2024 “Për dhënien masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje” për nëpunësin z. E SH me detyrë, Përgjegjës pranë Sektorit të Planifikimit të Territorit, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

6.Me Vendimin nr. 172, datë 29.03.2024 “Për dhënien masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje” për nëpunësin z. F Z me detyrë, Specialist pranë Sektorit të Mirëmbajtjes së Objekteve dhe Rrugëve, Drejtoria e Shërbimeve publike.

7.Me Vendimin nr. 173, datë 29.03.2024 “Për dhënien masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje” për nëpunësin z. M D. me detyrë, Specialist pranë Sektorit të Pronave, Drejtoria Juridike, Prokurimeve Publike dhe Pronave.

8.Me Vendimin nr. 174, datë 29.03.2024 “Për dhënien masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje” për nëpunësin z. L T. me detyrë, Përgjegjës pranë Sektorit të Prokurimeve, Drejtoria Juridike, Prokurimeve dhe Pronave.

Rekomandimi është zbatuar.

D.2. 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 Kodin e Punës së Republikës së Shqipërisë, neni 37 “Masat Disiplinore” dhe në kontratën individuale të punës, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Dibër, 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:

c- Masa disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për:

9. z. R D, me Detyrë Nën Kryetar i Bashkisë Dibër, në cilësinë e anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave;

Për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik, ku në **16 raste** vlerësimi i dokumentacionit të OE fitues është bërë në kundërshtim me kërkesat e vendosura në DST, si dhe mangësitë e konstatuara në afatet për kryerjen e vlerësimit për procedurat nën kufirin e lartë monetar ku në **10 raste** vlerësimi është kryer përtej afatit të përcaktuar në pikën 1 të nenit 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2019 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar;

d- Masa disiplinore “Vërejtje”, për:

10. z. Q S, në cilësinë e anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave;

Për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik, ku në **3 raste** vlerësimi i dokumentacionit të OE fitues është bërë në kundërshtim me kërkesat e vendosura në DST.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.3 faqe 82-125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit:

Me Vendimin nr. 175, datë 29.03.2024 “Për dhënie masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje”, për punonjësin z. Q S me detyrë Përgjegjës i Zyrës të Gjendjes Civile pranë Njesisë Administrative Tomin.

Me Vendimin nr. 176, datë 29.03.2024 “Për dhënie masë disiplinore”, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për punonjësin z. R D. me detyrë Nënkyetar i Bashkisë Dibër.

Rekomandimi është zbatuar.

E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Dibër, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “për Nëpunësin Civil” i ndryshuar.

-Me shkresën me nr. 1404 prot., datë 15.04.2024, Bashkia Dibër, Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka njoftuar Departamentin e Administratës Publike, për masat disiplinore të vendosura në bazë të rekomandimeve të KLSH.

-Me shkresën me nr. 1403 prot., datë 15.04.2024, Bashkia Dibër, Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka njoftuar Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për masat disiplinore të vendosura në bazë të rekomandimeve të KLSH.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i menaxhimit financiar dhe kontrollit në Bashkinë Dibër u konstatua se nuk është ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, nuk është hartuar regjistri i riskut, si dhe nuk janë hartuar aktivitetet e kontrollit për zvogëlimin e riskut të parashikuar, lista e proceseve të punës dhe gjurma e auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori. Në procedurat e marrjes në punë të punonjësve, marrëdhëniet e punës të së cilëve rregullohet me kodin e punës, u konstatua se nuk janë hartuar kriteret e nevojshme për përzgjedhjen e tyre, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 4, pika 20, neni 8, pika 8, germa “b”, neni 15, pikat 1-4, neni 16, pikat 2-3, neni 17, pika 1, neni 21, pika 2, neni 27, pikat 1-2, 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 2.2, pika 2.2.4, nënpikat 1-5, dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli II, pika 2.2.6, pika 2.5.2, Kapitulli III, pika 3.1, pika 3.2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 21-35 të Raportit Përfundimtar

të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, Drejtorët e Drejtorive dhe Përgjegjësit e Sektorëve të marrin masa për hartimin e regjistrit të riskut të secilës strukturë dhe të gjithë institucionit, si dhe të hartohet gjurma e auditimit për veprimtaritë kryesore të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i organizimit të Njesisë së Auditimit të Brendshëm (NJAB) në Bashkinë Dibër rezultoi se:

Prej muajit shkurt të vitit 2023 struktura është plotësuar me 3 (tre) anëtarë, të cilët përgjatë vitit 2023 kanë qenë të pa certifikuar, në kundërshtim me pikën 3 të VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.

Një prej anëtarëve të NJAB-së është rekrutuar në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të posaçme, për të qenë anëtar i NJAB-së, pasi nuk zotëron diplomë universitare të nivelit të dytë, në kundërshtim me pikën 2 a të nenit 11 të Ligjit nr.114/2015 “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, si dhe nuk ka pasur eksperiencën e nevojshme prej 3 vite, por vetëm 1 vit, në kundërshtim me pikën 2 ç, të nenit 11, të Ligjit nr.114/2015.

Drejtuesi i NJAB-së, nuk ka pasur pesë vite përvojë pune në momentin e emërimit si Drejtues i NJAB-së dhe nuk është certifikuar përgjatë vitit 2023, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 2b, të nenit 11, të Ligjit nr. 114/2015.

Dy nga tre punonjësit e NJAB-së, për vitin 2023 kanë kryer trajnimet e vijueshme për 40 orë/vit, ndërsa një anëtar i NJAB-së, nuk ka realizuar asnjë orë trajnimi, në kundërshtim me nenin 5 të “Rregullores së trajnimit të vijueshëm profesional të audituesve të brendshëm në sektorin publik”, të miratuar me Urdhrin nr. 3, datë 08.01.2016.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr.114, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 21-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrin masa, që struktura e Njesisë së Auditit të Brendshëm të plotësohet me punonjës, të cilët përmbushin të gjitha kriteret e posaçme për punësimin si auditues i brendshëm.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i procesit të planifikimit vjetor dhe strategjik të veprimtarisë së auditit të brendshëm u konstatuan se NJAB përpara procesit të planifikimit nuk ka plotësuar pyetësorët standard sipas përcaktimeve të Kapitullit III të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016, i ndryshuar. Nga forma e paraqitjes së pasqyrës nr.3 “Plani vjetor i auditimit për vitin 2023” rezultoi një rresht tek kolona subjektet për t’u audituar, ku shënohet: “Kontrolle të ndryshme në çdo kohë”, për të cilin planifikohet një auditim i kombinuar përputhshmërie dhe financiar, kjo e pabazuar në analizën e risqeve, si kusht paraprak për të qenë pjesë e planit vjetor. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Formatet Standard të Kapitullin nr. 3 të “Manualit i Auditimit të Brendshëm”, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016, i ndryshuar, “Identifikimi subjekteve”, të kapitullit “Formati Standard 5 të Manualit të AB.(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 21-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Drejtuesi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm, të marrë masa për të realizuar një proces planifikimi të plotë, duke e dokumentuar këtë proces nëpërmjet plotësimit të të gjithë formularëve standard dhe në përzgjedhjen e subjekteve për auditim t’i kushtohet rëndësi e shtuar subjekteve të vlerësuara me “risk të lartë” të auditimit.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i realizimit të buxhetit u konstatua se për vitin 2023, ka diferenca të dukshme midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve buxhetore për shpenzime operative të cilat nga 223,879 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 156,950 mijë lekë dhe shpenzimeve për investime të cilat nga 599,593 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 437,695 mijë lekë. Për vitin 2024, për shpenzime operative të cilat të planifikuara në fillim të vitit janë për vlerën 207,290 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 76,701 mijë lekë ose 85% me mosrealizim në vlerën 30,589 mijë lekë dhe shpenzimeve për investime të cilat nga 427,178 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 322,549 mijë lekë ose 75%, me mosrealizim për vlerën 104,629 mijë lekë, të cilat janë zërat më kryesor të buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në funksionimin dhe ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe Ligjit nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar neni 5, germa “a dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 35-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Bashkia Dibër, gjatë fazës së planifikimit të buxhetit të marrë në konsideratë faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e buxheteve paraardhëse me qëllimin që programimet e shpenzimeve buxhetore, të jenë sa më të argumentuar. Shpërndarja e fondeve buxhetore, planifikimi i realizimit të procedurave të prokurimit të bëhet mbi baza reale bazuar në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, me qëllim përdorimin me efikasitet të burimeve financiare.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detyrimeve të raportuara nga Bashkia Dibër në Ministrinë e Financave u konstatua se, për faturat e palikuiduara dhe vendimeve gjyqësore të raportuara, në fund të vitit 2023 janë për vlerën 148,958,096 lekë dhe në fund të vitit 2024 janë për vlerën 113,972,447 lekë pra me ulje për vlerën 34,985,649 lekë. Nga verifikimi i faturave të palikuiduara kryesisht për investime u konstatua se nuk është ndjekur radha e pagesës, pasi janë likuiduar fatura të vitit 2023/2024, duke lënë papaguar fatura të vitit 2022, në 43 raste për vlerën 46,771,725 lekë. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 40,42. Udhëzimin i MFE nr. 9 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 106, Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Kreu “Detyrimet e prapambetura të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 82-91. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 35-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomik, Bashkia Dibër të marrë masa për të paraqitur në mbledhjen e Këshillit Bashkiak një material të detajuar mbi gjendjen aktuale të faturave të palikuiduara, në vlerën prej 113,972,447 lekë. Gjithashtu, të hartojë një plan për likuidimin e këtyre detyrimeve, duke respektuar rendin kronologjik të pagesave, me përparësi për detyrimet e krijuara përpara vitit buxhetor, me qëllim shmangien e kostove shtesë për buxhetin, të shkaktuara nga vonesat në pagesa

6. Gjetje nga auditimi: Referuar evidencës së realizimit të të ardhurave, Taksa mbi tokën e cila për vitin 2023 nga 5,300 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 889 mijë lekë ose 17%, dhe për vitin 2024 nga 5,300 mijë lekë e planifikuar është realizuar në vlerën 1,309 mijë lekë ose 25%. Nga regjistrat që disponohen pranë Drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve dhe Administrimit të Ujërave, pranë bashkisë Dibër, sipërfaqja gjithsej është 19117 ha, nga kjo

tokë në pronësi private 12686 ha dhe tokë në pronësi shtetërore 6421 ha. Nga evidenca e cila ka dhe kategoritë përkatëse për cilësinë e tokës bujqësore e shpërndarë me bazë fshati, fondi i tokës Bujqësore gjithsej 18958 ha, dhe 11792 ha në pronësi me AMTP apo certifikata pronësie. Kategoria e V 1491 ha, kategoria VI 1956 ha, kategoria e VII 4082 ha, kategoria e VIII 2582 ha, kategoria e IX 1454 ha dhe kategoria e X 227 Ha. Referuar këtyre të dhënave, plani duhej të ishte në vlerën 17,250,520 lekë, ndërkohë plani i vendosur është 5,300,000 lekë, me një diferencë në vlerën 11,950,520 lekë, si në vitin 2023 dhe vitin 2024 (17,250,520 - 5,300,000), gjë e cila ka sjell të ardhura të planifikuara më pak për buxhetin e bashkisë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin taksave vendore” i ndryshuar neni 23, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2, faqe 44-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë, Pyjeve dhe Administrimit të Ujërave, Bashkia Dibër, të evidentojnë dhe planifikojnë saktë taksën e tokës bujqësore, referuar kategorisë së tokës dhe ndarjes për familje, kjo për eliminuar mungesën e të ardhurave në planifikim e sajë

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi administrimin e ujitjes dhe kullimit referuar evidencave të paraqitura nga Drejtoria e Bujqësisë, Bashkia Dibër për vitin 2023 dhe 2024, u konstatua se sipërfaqja e projektuar për vaditje është 4145 ha, ndërsa në fakt si për vitin 2023 dhe 2024 sipërfaqja faktike e vaditur është 2836 ha për sasinë e ujit të përdorur 17902 m³. Sipas informacionit të marrë nga DATTV mbi arkëtimet e kësaj tarife, u konstatua se për vitin 2023 është arkëtuar vlera 186,523 lekë dhe për vitin 2024 është arkëtuar vlera 121,695 lekë. Sa më sipër nuk u paraqit dokumentacion për sasinë e ujit që vihej në dispozicion nga Drejtoria e Bujqësisë, për çdo Njësi administrative për sipërfaqen e tokës që duhej vaditur në bazë të një aktrakordimi midis personave përgjegjës, si dhe nuk është i dokumentuar vlera e arkëtimeve që bëhej nga personi i caktuar nga administratori e pagesave që kryenin qytetarët. Pagesat e qytetarëve janë derdhur në bankë nga NJA sipas një fature për arkëtim të lëshuar nga DATTV me përshkrimin “*Tarifë Vaditje*”, por mungon “Gjurma e auditimit”, e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to, që përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar neni 12, pika 3, germa “dh” dhe “f”, Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar, pikat 61-72. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 44-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë e Auditit të Brendshëm të auditojë në Drejtorinë e Bujqësisë Bashkia Dibër, Drejtorinë e të Ardhurave të Taksave dhe Tarifave Vendore dhe njësitë administrative, mbi menaxhimin e tarifës së ujitjes për periudhën 2023-2024, si dhe të kryhen rakordimet ndërmjet strukturave për të ardhurat e vjela nga shërbimi i ujitjes.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi pasqyrave financiare rezultoi se llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 101,944,016 lekë. Nga verifikimi analitik i kësaj llogarie rezultoi se në këtë shumë nuk janë përfshirë detyrime për taksën e ndikimit në infrastrukturë që rrjedhin nga lejet e legalizimeve, në vlerën 3,461,140 lekë, si dhe debitorë familjarë në shumën 53,139,417 lekë, gjithsej në vlerën 56,600,557 lekë, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të llogarive. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të

Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu III. pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 54-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, Bashkia Dibër, të marrë masa për të kontabilizuar vlerën prej 56,600,557 lekë për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit dhe debitorët familjarë për taksa e tarifa vendore, si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e tyre.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare u konstatua se gjendja e llogarisë 4342 “Të tjera operatione me shtetin (të drejta)”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 122,583,935 lekë, e cila përfaqëson llogaritë e klasës 4 të Pasivit për paga, sigurime, tatime dhe furnitorë të ndryshëm, vlerë e cila nuk kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare, e cila paraqitet në vlerën 0 lekë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, Kreu III. pika 32. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 54-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, Bashkia Dibër, të marrë masa për paraqitjen e saktë të vlerave të llogarive sipas pozicioneve, për të dhënë një informacion kontabël të besueshëm.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2025

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 202 “Studime dhe projekte”, sipas Formatit nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata jo materiale (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 65,256,270 lekë (viti 2023: 66,333,870 lekë). Nga verifikimi i inventarit kontabël rezultoi se vlera prej 55,313,000 lekë që i përket studimeve e kërkimeve të cilat janë pjesë e këtij inventari, nuk ka informacion nëse janë vënë në zbatim ose jo pavarësisht faktit që disa nga këto studime e kërkime i përkasin investimeve për objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim, të cilat duheshin sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, kjo ka sjellë paraqitjen e AAGJM më pak për këtë vlerë, për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk e pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e AAGJM, të numrit të tyre për efekt të inventarizimit fizik dhe llogaritjes së amortizimit, veprim në mospërputhje me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” ndryshuar, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30, i ndryshuar dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 54-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, Bashkia Dibër, të kryejë analizë të detajuar të dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për projektet e hyra në vite nga ish-Njësiti Vendore, që i janë bashkuar nga reforma territoriale, me qëllim verifikimin, saktësimin dhe analizimin e vlerës prej 55,313,000 lekë, të paraqitura në pasqyrat financiare, si dhe të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Për projektet e vëna në zbatim, të bëhet sistemimet përkatëse, duke debituar llogaritë e aktiveve dhe kredituar llogarinë 202 “Studime projekte”.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se llogaria 210 “Toka troje terrene”, sipas Formatit nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata jo materiale (kosto historike)”, paraqitet si në mbyllje të vitit 2023 e vitit 2024 në vlerën 28,394,404 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël të kësaj llogarie u konstatua se, nuk është pasqyruar vlera e trullit nën

objekt dhe të truallit funksional, të shkollave, kopshteve, konvikteve, godina e Bashkisë dhe ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 54-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë nëpërmjet Strukturave Përgjegjëse të Bashkisë Dibër, të marrë masa për ngritjen e një strukture të posaçme për të koordinuar me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës në funksion të përditësimit të inventarit, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të konvikteve, godina e Bashkisë, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, përmes verifikimit juridik dhe faktik të trojeve nën objekt dhe të truallit funksional, për regjistrimin, vlerësimin e tyre dhe pasqyrimin në kontabilitet.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” dhe 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”, referuar analizës së inventarit kontabël u konstatua se, vlerat investimeve për rikonstruksione, mbikëqyrje dhe kolaudimin e objekteve nuk i janë bashkuar vlerës së objekteve, si kosto shtesë e vlerës fillestare të AAGJM. Gjithashtu në llogarinë 212 “Ndërtesa Konstruksione” dhe 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” pasqyrohen vlera të paanlizuara me objekte, veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 54-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, Bashkia Dibër, bazuar në dokumentet financiare e ligjore të saktësojë aktivet e hyra në vite për të verifikuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare, si dhe të bëjë sistemimet përkatëse për investimet e kryera gjatë periudhave, në llogaritë 212 “Ndërtesa Konstruksione” dhe llogarinë 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2025

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i vlerave të aktiveve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, u konstatua se nuk paraqesin “vlerën reale” të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Dibër, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes, si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” për 11 objekte variojnë nga 25,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet. Mosveprimet në lidhje me vlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, pika 105. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 54-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1.Rekomandimi: Bashkia Dibër, Drejtoria Ekonomike të marrë masa për kryerjen e procedurave ligjore për rivlerësimin e aktiveve, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse 21 “Aktive afatgjata materiale” dhe llogarisë 109 “Diferenca nga rivlerësimi”.

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se në llogarinë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” referuar analizës së inventarit kontabël të kësaj llogarie konstatohet se, nuk është zbritur vlera prej 1,821,675,198 lekë, për 86 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve, që sipas VKM nr. 302, datë 11.05.2022 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura” duhej transferuar në Ujësjellës Kanalizime Dibër, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 54-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Drejtorinë e PZHKT Bashkia Dibër, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për transferimin në shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” ShA të 86 artikujve kontabël pjesë e inventarit, me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët, si dhe të kryhen veprimet kontabël në pasqyrat financiare, duke zbritur vlerën 1,821,675,198 lekë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2025

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga bashkia është kryer inventarë fizik për llogarinë 31 “Materiale”, llogarinë 32 “Inventarë i imët”, llogarinë 214 “Instalime teknike Makineri pajisje” llogarinë 215 “Mjete transporti”, llogarinë 214 “Instalime teknike Makineri pajisje” dhe llogarinë 218 “Inventarë ekonomik”, ndërsa për llogaritë e tjera të Aktiveve Afatgjata Materiale nuk është kryer inventarë fizik si rrjedhojë pasqyrat financiare përmbajnë vetëm vlerat kontabël të tyre, duke krijuar pasiguri mbi vlerat në pasqyrat e pozicionit financiar për sa i përket llogarive në fund të vitit,. Veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat; 74, 77, 83, 85/a, b, 86, 95, UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar Kreu III, pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 54-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike, të marrë masa për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve, si: llogaritë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje Plantacione”, 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, duke bërë dhe verifikimin në terren të tyre. Për diferencat eventuale të konstatuara dhe për vlerat jashtë përdorimit nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse për sistemimin e llogarive kontabël.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2025

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë kontabël 24 “Aktive të Qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”, sipas Formatit nr.7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, ku në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën prej 27,776,781 lekë, u konstatua se nga Bashkinë Dibër nuk është ngritur komision për asgjësimin dhe vlerësimin si skrap, me qëllim shitjen për realizimin e të ardhurave. Kjo shumë përbëhet nga pajisje kompjuterike në vlerën 4,302,583 lekë, të cilat i përkasin llogarisë 218 “Inventarë ekonomik” dhe 16 automjeteve të dëmtuara në vlerën 23,474,198 lekë, të cilat i përkasin llogarisë 215 “Mjete transporti”. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për

menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 , 85, 109, 110 dhe 111. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 54-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike Bashkia Dibër, të marrë masa që për “Aktivet afatgjata materiale”, të vlerësuara të dëmtuara në vlerën 27,776,781 lekë, të bëjë grupimin duke caktuar një person përgjegjës, si dhe të ngrejë komision për asgjësimin dhe vlerësimin e tyre për skrap me qëllim shitjen për realizimin e të ardhurave.

Në vijimësi

17. Gjetja nga auditimi: Në të gjitha procedurat e prokurimit të audituara (4 procedura “blerje me vlerë të vogël” dhe 10 procedura me fond limit mbi këtë të fundit), konstatohet se dosjet fizike të prokurimit, të cilat, ndër të tjera, përmbajnë procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk janë pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes. Mosveprim, për shkak të neglizhencës së personit përgjegjës, i cili bie në kundërshtim me Ligjin nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”, nenin 21, 59, 60 të normave tekniko-profesionale, si dhe Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër (personi përgjegjës për prokurimin), me qëllim mundësimin e audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit, të marrë masa për inventarizimin e të gjithë dokumentacionit, në lidhje me procedurat e sipërcituara, si dhe ato që do të zhvillohen në vijim, duke dokumentuar të gjithë procesin në rend kronologjik, sikurse kërkohet nga normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në RSH.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i 4 (katër) procedurave të prokurimit “blerje me vlerë të vogël”, me objekt “Blerje Bukë”, “Blerje Bulmet”, “Blerje Mish” dhe “Blerje mallra ushqimorë”, të zhvilluara nga Bashkia Dibër, në vitin 2024, janë konstatuar problematika në deklarimin e konfliktit të interesave, në fazën e hartimit të specifikimeve teknike, si dhe përllogaritjes dhe dokumentimit të fondit limit. Shkeljet e konstatuara konsistojnë në këto drejtime:

- Nuk janë mbajtur procesverbale për të dokumentuar apo pasqyruar veprimtarinë e komisionit të përllogaritjes së specifikimeve teknike apo fondit limit;
- Përllogaritja e fondit limit është kryer në mospërputhje me mënyrat e përcaktuara nga LPP dhe pa u përcaktuar paraprakisht specifikimet teknike;
- Nga anëtarët e komisionit “për blerjet me vlerë të vogël” nuk janë administruar (nënshkruar) deklaratat mbi konfliktin e interesave;
- Janë kryer procedura prokurimi, duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat standarde të prokurimit.

Shkak i problematikës (gjetjes) është moszbatimi i plotë i kuadrit ligjor në fazën e hartimit të specifikimeve teknike si dhe përllogaritjes dhe dokumentimit të fondit limit nga personat përgjegjës, në kundërshtim me Ligjin nr. 160, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 34, pika 2, neni 36, pika 2 dhe 4, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 2, 3, 56, 73, 76 dhe 78. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), në zhvillimin e procedurave të prokurimit duhet:

- Të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, duke hartuar dhe u bazuar paraprakisht, në specifikimet teknike të objektit që prokurohet, të cilat të përcaktojnë

qartë karakteristikat e punëve, shërbimit ose furnizimit që do të prokurohet.

-Të nënshkruajë një deklaratë përmes së cilës deklarohet se nuk ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit, në çdo rast apo për çdo procedurë që do të zhvillojë në vijim, në momentin e hapjes së ofertave dhe pas njohjes/verifikimit të operatorëve pjesëmarrës në garë.

-Të hartojë regjistrin vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në bazë të nevojave për punë, mallra ose shërbime, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së, duke përjashtuar këtu rastet për nevoja urgjente apo në pamundësi parashikimi jo për faj (neglizhencë) të Autoritetit Kontraktor. Planifikimi i natyrës, sasisë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi, me qëllim përcaktimin e kufirit monetar, duhet të llogariten si grup - mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga 10 procedura prokurimi të audituara, me fond limit mbi atë të “blerjes me vlerë të vogël”, të zhvilluara nga AK Bashkia Dibër gjatë vitit 2023-2024, për 5 (pesë) prej tyre, edhe pse nuk janë konstatuar kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter të kërkuar, ndërsa, për 2 (dy) të tjera është konstatuar hartimi i kriterëve të ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim apo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës.

Shkak i problematikës është moszbatimi i plotë i kuadrit ligjor në fazën e hartimit dhe argumentimin të kriterëve nga personat përgjegjës, në kundërshtim me nenin 77 të Ligjit nr. 162, datë 23.05.2021 “Për prokurimin publik”, VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 39 pika 4 dhe 78, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), në procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet të argumentojë teknikisht dhe ligjërisht çdo kriter të vendosur, duke përdorur vetëm ato kritere të cilat janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës si dhe duke i dokumentuar ato në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga 10 procedura prokurimi të audituara, me fond limit mbi atë të “blerjes me vlerë të vogël”, të zhvilluara nga AK Bashkia Dibër gjatë vitit 2023-2024, konstatohet se për 8 (tetë) prej tyre, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave, duke mos dhënë një justifikim ligjor.

Shkak i problematikës (gjetjes) është neglizhimi i KVO-së dhe moszbatimi i plotë i kuadrit ligjor në fazën e vlerësimit, në kundërshtim me nenin 82 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër (Komisioni i Vlerësimit të Ofertave), në procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, për vlerësimin e tyre nuk duhet të kalojë 15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar. Në rast se KVO-së i lind nevoja për verifikime ose ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar, me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve.

Në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Në N.ga 10 procedurat e prokurimit të audituara (“Sistemim asfaltim rruga e fshatit Burim Bashkia Dibër” dhe “Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zall Dardhës (Loti I)”), nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, në dosjen e prokurimit, nuk është administruar (hartuar) Raporti Përmbledhës.

Shkak i problematikës (gjetjes) është neglizhimi i KVO-së dhe moszbatimi i plotë i kuadrit ligjor në fazën e vlerësimit, në kundërshtim me nenin 84, pika 1, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër (Komisioni i Vlerësimit të Ofertave), në procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, pas përfundimit të afateve të ankimit, duhet të hartojë raportin përmbledhës, për procesin e shqyrtimit e të vlerësimit të ofertave, pas miratimit të së cilit vijohet me nënshkrimin e kontratës nga titullari i autoritetit kontraktor.

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga 10 procedurat e prokurimit të audituara dhe zhvilluara nga AK Bashkia Dibër, rezultoi se:

-Në 2 raste (“Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Pesjakë”, me vlerë kontrate 7,582,100 lekë pa TVSh dhe “Sistemim asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece, të fshatit Brezhdan, Bashkia Dibër 2024”, me vlerë kontrate 10,017,760 lekë pa TVSh), (KVO-ja) anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave kanë kualifikuar dhe shpallur fitues OE në kushtet kur këta të fundit nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit.

-Në 1 rast (“Sistemim asfaltim dhe ndërtim ure në lagjen Rece, të fshatit Brezhdan, Bashkia Dibër 2024”) nga anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO-ja), nuk është konstatuar fakti se disa nga kapacitetet teknike të operatorit ekonomik të shpallur fitues, kanë qenë të angazguara në një kontratë tjetër publike.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 160, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 76, pika 5, neni 78, pika 1, neni 92, pika 3 si dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 82, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1 Rekomandimi: Titullari i AK, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DST. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, gjatë fazës së vlerësimit të një procedure, duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës, ftesën për ofertë apo dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme.

Në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Në 6 nga 10 procedurat e prokurimit, të zhvilluar nga AK Bashkia Dibër, “Rehabilitim dhe ndërtim i kanaleve vaditëse 2024”, “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Pesjakë”, “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Shumbat, Bashkia Dibër”, “Ndërtimi i Tregut Agrorshqimor, Peshkopi”, “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Dohoshisht, lagjja Dede, Selane dhe rruga për te varrezat e fshatit” dhe “Rikonstruksion, sistemim dhe asfaltim i rrugës Fushë Alie deri te Ura e Zall Dardhës (Loti I)”, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik. Mosveprimi i subjektit të audituar, Bashkia Dibër, në rastin konkret, është 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, dhe me nenin 52 të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër (*Titullari i institucionit*), përpara fazës së prokurimit të zbatimit të kontratës, të marrë masa që projektet e ndërtimit të objekteve t'i nënshtrohen opionencës teknike, për të gjitha ndërtimet publike apo me akses publik. Gjithashtu, pas nënshtimit të opionencës teknike, nga AK, përpara zhvillimit të procedurës së prokurimit, të reflektohen të gjitha rekomandimet eventuale të opionencës në projektin fillestar.

Në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Në 1 nga 10 procedurat e prokurimit, të zhvilluar nga Bashkia Dibër, "*Ndërtimi i Tregut Agroushqimor, Peshkopi*", nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se Autoriteti Kontraktor nuk është pajisur me "leje ndërtimi apo infrastrukture". Mosveprimi i subjektit të audituar, Bashkia Dibër, në rastin konkret, është në kundërshtim me nenin 39 të ligjit nr. 107/2014 "*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*", i ndryshuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

24.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor (*Titullari i institucionit*), përpara fazës së zbatimit të kontratës, për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i ligjit nr. 107/2014 "*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*", të pajiset, sipas rastit, me leje ndërtimi apo infrastrukture.

Në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi procesit të regjistrimit për 807 prona, të cilat kanë kaluar në listë përfundimtare në pronësi u konstatua se janë pajisur me certifikatë pronësie gjithsej 51 prona ose 6.3% e totalit. Ndërsa NJ/Administrative me VKM, i është miratuar lista paraprake për kalimin në pronësi dhe përdorim gjithsej 3888 pasuri, u konstatua se nuk është përgatitur dokumentacioni për përfundimin e procesit të transferimit me VKM i listës përfundimtare të pronave, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001 "*Për Transferimin e Pronave të Paluajtshme Publike të Shtetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore*" i ndryshuar Kreu IV, neni 17 dhe neni 18. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 207-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

25.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë nëpërmjet Sektorit të Pronave, të marrë masa që për pronat të transferuara me VKM sipas listës përfundimtare, gjithsej 807 prona të përfundojë procesin e regjistrimit në ASHK dhe për pronat të cilat me VKM i është miratuar vetëm lista paraprak, gjithsej 3888 prona, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për verifikimin gjendjes së tyre në terren, inventarizimin dhe vlerësim, me qëllim përfundimin e procedurës së transferimit të tyre me VKM me listë përfundimtare në pronësi dhe vazhdimin e procesit të regjistrimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Nga titullari i Bashkisë Dibër, për vitin 2023 dhe 2024, janë nënshkruar (lidhur), pa marrë parapakisht miratimin e Këshillit Bashkiak, 2 kontrata qiraje, konkretisht:

-Kontrata e nënshkruar në datën 05.10.2023, për dhënien me qira të pasurisë 13/7 (13/244) zk. 2932, me sipërfaqe 33 m2, me afat 1 vjeçar dhe vlerë 3,300 lekë/muaj;

-Kontrata e nënshkruar në datën 17.05.2024, për dhënien me qira të pasurisë 22/14 zk. 2932, me sipërfaqe 200 m2, me afat 1 vjeçar dhe vlerë 20,000 lekë/muaj.

Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me nenin 54, pika (e), të Ligjit nr. 139/2015 "*Për Vetëqeverisjen Vendore*" si dhe pikën 1 (b), Kreu II, të VKM-së 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*". (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 207-211 të Raportit*

Përfundimtar të Auditimit).

26.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër, në çdo rast, për nënshkrimin apo lidhjen e kontratave të qirave, pasuri të njësisë vendore, të marrë paraprakisht miratimin e Këshillit Bashkiak.

Në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike, në 2 (dy) raste, nga dokumentacioni pjesë e dosjes, përkatësisht, përkatësisht:

-“Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi”, me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “S” SHPK.

-“Rehabilitimi i Digës së Gramës-Bashkia Peshkopi”, me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “E” SHPK, u konstatua se, paraprakisht, përpara zbatimit të kontratës së sipërcituar, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër nuk janë pajisur me Leje Ndërtimi. Zbatimi i kontratave, në rastet konkrete, është kryer në kundërshtim me legjislacionin përkatës në fuqi, me nenet 39 pika 3, neni 41 të ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4/4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Dibër të marrë masa që, për çdo projekt zbatimi të investimeve publike, të **miratojë Leje Ndërtimi**, përpara fillimit të zbatimit të kontratave për punë publike, me qëllim sigurimin e zhvillimit të qëndrueshëm të territorit, si dhe për plotësimin e kushteve për kryerjen e punimeve, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, dhe në përputhje me destinacionin e tyre.

Në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike, në 11 (njëmbëdhjetë) raste, përkatësisht për objektet:

- “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotesht, Faza I” me nr. 815 prot., datë 24.02.2023, fituar nga shoqëria “C” SHPK me vlerë të kontratës 36,445,518 lekë me TVSH.

- “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër” me nr. 2193 prot., datë 20.06.2022, fituar nga shoqëria “B” SHPK me vlerë të kontratës 32,538,938 lekë me TVSH.

- “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër” me nr. 128 prot., datë 11.01.2023, fituar nga shoqëria “S.” SHPK me vlerë të kontratës 16,730,760 lekë me TVSH,

- “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër” me nr. 128 prot., datë 11.01.2023, fituar nga shoqëria “S.” SHPK me vlerë të kontratës 51,999,999.60 lekë me TVSH.

- “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër” me nr. 36 prot., datë 02.03.2020, fituar nga shoqëria “S” SHPK me vlerë të kontratës 51,572,863 lekë me TVSH.

- “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi” me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020, fituar nga BOE “S” SHPK & “GJ” SHPK me vlerë të kontratës 246,659,514 lekë me TVSH.

-“Rehabilitimi i Digës së Gramës, Bashkia Dibër” me nr. 31/13 prot., datë 05.11.2020, fituar nga shoqëria “E” SHPK me vlerë të kontratës 56,686,455 lekë me TVSH.

-“Rehabilitim dhe shtrim me asfaltobeton i lagjes Kallavere, Peshkopi, Bashkia Dibër 2022” me nr. 3945 prot., datë 16.08.2022, fituar nga shoqëria “A.” SHPK me vlerë të kontratës 16,975,069.776 lekë me TVSH.

-“Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër” me nr. 5473 prot., datë 25.11.2022, fituar nga BOE “A” SHPK & “A” SHPK me vlerë të kontratës

57,219,548 lekë me TVSH.

-“Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin” me nr. 3965 prot., datë 18.08.2022, fituar nga shoqëria “S” SHPK me vlerë të kontratës 31,106,376 lekë me TVSH.

-“Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër” me nr. 2262 prot., datë 23.06.2022, fituar nga shoqëria “S” SHPK me vlerë të kontratës 32,538,938 lekë me TVSH, u konstatua se: Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër nuk është kryer Oponencë Teknike, veprim ky në mospërputhje 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”, me Ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, neni 52, me 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”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4/4.4 faqe 108-148 Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa që të pajisin me **Oponencë Teknike** për çdo projekt zbatimi, me qëllim kontrollin e projektit në përputhje me detyrën e projektimit, me dokumentet e planifikimit të kontrollit dhe të zhvillimit të territorit, me rregullat teknike të ndërtimit, kushtet teknike, standardet shqiptare në fuqi ose standardet evropiane kur mungojnë standardet shqiptare të përdorura në projekt, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, dhe në përputhje me destinacionin e tyre.

28.2. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa, që përveç kryerjes së oponencës teknike nga Institucionet përkatëse kompetente, për projektet e zbatimit mbi **digat e rezervuarëve**, të informojnë Komitetin Kombëtar të Digave të Mëdha (KKDM) mbi Rregulloren e shfrytëzimit, operimit, monitorimit dhe sigurisë së digave që administrohen nga Bashkia Dibër. Gjithashtu Bashkia Dibër të hartojë planin e gatishmërisë në rastet e emergjencave civile të shoqëruar me hartën e përmbytjeve në zonat urbane që janë në rrezik poshtë digës, si dhe të kryejë vlerësimin e aseteve të digave dhe strukturave të saj. Në vazhdimësi, Bashkia Dibër duhet të parashikojë sa më shpejt të jetë e mundur hartimin e një projekti për instalimin e një **sistemi alarmi në digë dhe në zonën urbane poshtë saj**.

Menjëherë dhe në vijimësi

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike, në 10 (dhjetë) raste, përkatësisht për objektet:

- Kontrata “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotesht, Faza I” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 4091 prot., datë **23.10.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “I” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.06.2023**, pra, **rreth 4 (katër) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër”, nr. 1321 prot., datë **29.03.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “E” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.12.2022**, pra, mbi **3 (tre) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 197 prot., datë **17.01.2024** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “I”, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.06.2024**, pra, rreth **5 (pesë) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 4544 prot., datë **29.09.2021** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “M” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **07.07.2021**, pra, rreth **2 (dy) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 4544 prot., datë **29.09.2021** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “M” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **07.07.2021**, pra, **rreth 2 (dy) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 3245 prot., datë **13.09.2024** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “N” SHPK ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **29.05.2024**, pra, **rreth 4 (katër) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Rehabilitimi i Digës së Grames, Bashkia Dibër”, nr. --- prot., datë **03.12.2021** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “H” SHPK ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **21.09.2021**, pra, **mbi 2 (dy) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Rikonstrukcion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër” Bashkia Dibër, është lidhur me nr. 1625 prot., datë **02.05.2024** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “E” SHPK ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **08.09.2023**, pra, **rreth mbi 8 (tetë) muaj me vonesë**.

-Kontrata Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin”, nr. 4094 prot., datë **23.10.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, BOE “E” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **26.04.2023**, pra, **mbi 6 (gjashtë) muaj me vonesë**.

-Kontrata “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër”, nr. 4330 prot., datë **07.11.2023** ndërmjet Bashkisë Dibër dhe, shoqërisë “S.” SHPK, ndërkohë që punimet e ndërtimit kanë përfunduar me datë **19.07.2023**, pra, **mbi 3 (tre) muaj me vonesë**.

Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, **nenet 12 dhe 15**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4/4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

29.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Dibër të marrë masa që për çdo kontratë për punë publike, të emërojë kolaudatorin apo grupin e kolaudimit **brenda 30 ditëve** nga njoftimi i përfundimi të punimeve të ndërtimit, me qëllim kolaudimin e investimit në përputhje me projektin e zbatimit, me dokumentet e planifikimit të kontrollit dhe të zhvillimit, me rregullat teknike të ndërtimit, kushtet teknike, standardet shqiptare në fuqi ose standardet evropiane kur mungojnë standardet shqiptare të përdorura në projekt, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, dhe në përputhje me destinacionin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit/zhvillimit u konstatuan **8 praktika** tek të cilat pasqyrohej situata në lidhje me mosrespektimin e të gjitha kondicioneve të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, mosparaqitjen e saktë të planvendosjes së miratuar, mospasqyrimi i të dhënave të sakta të treguesve të zhvillimit, tejkalimi i koeficientit të shfrytëzimit të territorit, rritja e intensitetit të ndërtimit, tejkalimi i lartësisë, rritja e numrit të kateve, mosrespektimi i distancave, mosrespektimi i tipologjisë së ndërtimit në bazë të përcaktimit të njësisë përkatëse të zhvillimit, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi. Përkatësisht në lejet me objekt:

1. “*Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K*”, miratuar me vendimin nr.3965/2, datë 07/11/2023, me zhvillues shoqëria “B” ShPK, në adresën lagjja “Vehbi Dibra”, rruga “Ismail Feta”, Dibër;

2. “*Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë*”, miratuar me vendimin nr. 2971/3, datë 26/09/2023, me zhvillues shoqëria “SH D” ShPK, në njësi administrative Peshkopi, Dibër;

3. “*Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri*

në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese”, miratuar me vendimin nr. 2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues “S” ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër;

4. “Godinë banimi 2 kat”, miratuar me vendimin nr.4469/2, datë 22/12/2023, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjja Gjok Doci, Peshkopi, Dibër; 5. “Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues”, miratuar me vendimin nr.1008/2, datë 15/04/2024, me zhvillues D A, E A, në Dibër;

6 “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat”, miratuar me vendimin Nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër;

7. “Bujtinë në funksion të turizmit malor 2 kate + nënçati me 1 kat nëntokë”, miratuar me vendimin Nr. 2380/2, datë 04/09/2024, me zhvillues E B, me vendodhje në Fushë-Lurë, Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr.107/2014, datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 20; me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar; me Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregullores së Planit të miratuar me vendim të Këshillit Kombëtar të Territorit nr.2, datë 14.4.2017 dhe me Rishikimin e Planit të miratuar me vendimin e KKT-së nr.01, datë 14.12.2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

30.1. Rekomandim: Nga DPZHT-ja Dibër, përpara miratimit të lejeve të ndërtimit/zhvillimit të verifikoj nëse dokumentacioni teknik i ngarkuar në sistemin e-Leje është i plotë, në përputhshmëri dhe nuk paraqet pasaktësi. Gjithashtu, të verifikohet se aplikimi i kryer është në përputhje me të gjitha kriteret dhe kondicionet e përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor dhe në Planin e Detajuar Vendor, të tilla si: intensiteti i ndërtimit, lartësia e ndërtimit, numri i kateve, respektimi i distancave dhe respektimi i tipologjisë së ndërtimit sipas njësisë strukturore përkatëse, sipas përcaktimit të tyre, në aktet përkatëse, në kohë dhe hapësirë.

Menjëherë dhe në vijimësi

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit/zhvillimit u konstatuan **4 praktika** tek të cilat dokumentacioni teknik i ngarkuar në sistemin e-leje nuk është i plotë pasi janë evidentuar mangësi në projektet teknike, mospasqyrimi i rilevimit topografik/ pasaktësi në pasqyrimin e planvendosjes së miratuar dhe mospëpërthuthje ndërmjet projektit teknike, planvendosjes dhe preventivit. Përkatësisht në lejet me objekt:

1. “Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese”, miratuar me vendimin nr.2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues “S” ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër;

2. “Godinë banimi 2 kat”, miratuar me vendimin nr.4469/2, datë 22/12/2023, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjja Gjok Doci, Peshkopi, Dibër; 3. “Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues”, miratuar me vendimin nr.1008/2, datë 15/04/2024, me zhvillues D A, E A, në Dibër;

4. “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat”, miratuar me vendimin nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 15, pika 1 dhe pika 1/1.(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

31.1.Rekomandim: DPZHT-ja Dibër, të marrë masa që përpara miratimit të lejeve të ndërtimit/zhvillimit të verifikoj nëse dokumentacioni teknik i ngarkuar në sistemin e-Leje është i plotë, në përputhshmëri dhe nuk paraqet pasaktësi. Gjithashtu, të verifikohet se aplikimi i kryer është në përputhje me të gjitha kriteret dhe kondicionet e përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor dhe në Planin e Detajuar Vendor, të tilla si: intensiteti i ndërtimit, lartësia e ndërtimit, numri i kateve, respektimi i distancave dhe respektimi i tipologjisë së ndërtimit

sipas njësisë strukturore përkatëse, sipas përcaktimit të tyre, në aktet përkatëse, në kohë dhe hapësirë.

Menjëherë dhe në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan **6 praktika** në të cilat dokumentacioni i pronësisë nuk ishte i përditësuar dhe mungonte konformiteti nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës përpara miratimit të lejes së ndërtimit. Përkatësisht në lejet e ndërtimit me objekt:

1. *“Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K”*, miratuar me vendimin nr.3965/2, datë 07/11/2023, me zhvillues shoqëria “B” ShPK, në adresën lagjja "Vehbi Dibra", rruga "Ismail Feta", Dibër;

2. *“Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë”*, miratuar me vendimin nr. 2971/3, datë 26/09/2023, me zhvillues shoqëria "SH D" ShPK, në njësia administrative Peshkopi, Dibër;

3. *“Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese”*, miratuar me vendimin nr.2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues “S” ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër;

4. *“Godinë banimi 2 kat”*, miratuar me vendimin nr.4469/2, datë 22/12/2023, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjja Gjok Doci, Peshkopi, Dibër; 5. *“Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues”*, miratuar me vendimin nr.1008/2, datë 15/04/2024, me zhvillues D A, E A, në Dibër;

6. *“Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat”*, miratuar me vendimin nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, nenin 15, në pikën 1, germa b/ neni 21, pika 6; me Ligjin 111/2018, për “Kadastrën”, datë 7.2.2019, neni 17, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

32.1. Rekomandim: DPZHT Dibër të marrë masa që të mos miratojë leje ndërtimi pa verifikuar/ kërkuar paraprakisht dokumentacionin e pronësisë, i cili duhet të pasqyrojë gjendjen ligjore të kërkuar, si dhe miratimet/ konfirmimet nga institucionet përkatëse për saktësinë dhe vërtetësinë e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua **1 praktik** në të cilën leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të dokumentacionit të nevojshëm që vërteton të drejtën e pronës për të gjitha parcelat në të cilat do të zhvillohet ndërtimi dhe gjatë aplikimit është paraqitur ndër të tjera edhe kontrata e qirasë me bashkinë mbi këtë pronë. Ndonëse në sipërfaqen e truallit që bashkia ka dhënë me qira nuk janë realizuar punime ndërtimi dhe nuk është cënuar prona e bashkisë, në miratimin e lejes së ndërtimit nuk duhet të merren në konsideratë të drejtat pasurore mbi pronat e dhëna me qira nga kjo e fundit. Përkatësisht në lejen e ndërtimit me objekt *“Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese”*, miratuar me vendimin nr.2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues “S” ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 14, neni 15. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

33.1. Rekomandim: Përpara miratimit të lejes së zhvillimit dhe lejes së ndërtimit, DPZHT-ja Dibër të verifikojë disponimin e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm, që vërteton të drejtat

e pronësisë për të gjitha parcelat që marrin pjesë në zhvillim dhe të mos lejojë ndërtimin në sipërfaqet që i përkasin bashkisë dhe sipërfaqet që janë në pronë shtetërore, duke mos ndryshuar qëllimin e dhënies në përdorim të pronës dhe destinacionin e përcaktuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

34. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan **2 praktika** në të cilat leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të lejes së zhvillimit. Përkatësisht në lejen e ndërtimit me objekt: 1. *“Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese”*, miratuar me vendimin nr.2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues “S” ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër; 2. *“Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat”*, miratuar me vendimin nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, nenin 9, pika 1.(*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

34.1. Rekomandim: DPZHT-ja Dibër të mos miratojë leje ndërtimi pa u pajisur më parë me leje zhvillimi, leje e cila paraprin lejen e ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

35. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan **2 praktika** tek të cilat nuk janë marrë të gjitha mendimet dhe nuk është dhënë konformiteti nga autoritetet e tjera publike, të cilat duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Përkatësisht në lejet e ndërtimit me objekt:

1.*“Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese”*, miratuar me vendimin nr. 2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues “S” ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër;

2.*“Godinë banimi 2 kat”*, miratuar me vendimin nr.4469/2, datë 22/12/2023, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjja Gjok Doci, Peshkopi, Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me VKM-në nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, neni 21 *“Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor”*, pika 6. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

35.1.Rekomandim: Nga DPZHT-ja Dibër të merren masa që përpara miratimit të lejeve të zhvillimit dhe lejeve të ndërtimit, të merren mendimet dhe konformitetet nga të gjithë autoritetet e tjera publike të cilat duhen të shprehen për zhvillimin e propozuar, me qëllim respektimin e procedurave ligjore, rritjen e transparencës dhe shmangien e vendimmarrjes në mungesë të vlerësimeve të domosdoshme ndërinstucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

36. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i certifikatave të përdorimit u konstatua **1 praktik** tek e cila certifikata e përdorimit është miratuar pa u pajisur me leje ndërtimi (leje për ndryshim destinacioni/ leje rikonstruksioni/ leje për shtimin e sipërfaqeve të ndërtimit), por me deklaratë paraprake punimesh. Përkatësisht në certifikatën e përdorimit me objekt: *“Ndarje e pasurive 149/2-G, 149/2+2-2, 149/2+1-2, 149/2+1-3, 149/2+1-1, 149/2+2-1, 149/2+2-7, 149/2+1-11, 149/2+1-10, 149/2+2-8, 149/2+1-13 dhe 149/2+1-12 , të ndodhur në pasurinë me nr. pasurie 149/2-G, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-1, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-7, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-8, ZK 3032, në pronësi të A N dhe me adresë në Pollozhan”*, miratuar me vendimin nr.3520/2 datë 22/12/2023, me zhvillues A N, me vendndodhje në Pollozhan, Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me

ligjin 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 42, pika 1 dhe me VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

36.1.Rekomandim: DPZHT-ja Dibër, për punimet e ndërtimit të cilat kërkojnë ndërhyrje të tilla si: rikonstrukcion i objektit ekzistues, ndërhyrje në sistemim konstruktiv të godinës, shtim të sipërfaqeve të ndërtimit dhe ndryshim destinacioni, të miratojë lejen e ndërtimit në bazë të kategorisë së ndërhyrjes dhe të mos lejojë zhvillimin e punimeve të ndërtimit me deklarata paraprake punimesh, pa u pajisur më parë me leje ndërtimi. Vetëm në përfundim të procesit të zhvillimit të objektit, të ndërtuar në përputhje me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit dhe në respektimin e kushteve teknike në fuqi, të miratohet certifikata e përdorimit nga DPZHT-ja Dibër.

Menjëherë dhe në vijimësi

37. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i certifikatave të përdorimit u konstatuan **3 praktika** tek e cila pasqyrohej situata në lidhje me miratimin e certifikatës së përdorimit pa pasur dokumentacionin e nevojshëm, si edhe pa verifikuar vërtetësinë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-Leje dhe realizimin e objektit në terren në mospërputhje me lejen e ndërtimit të miratuar. Përkatësisht në certifikatat e përdorimit me objekt:

1. “Godinë banimi 3 kate”, miratuar me vendimin nr. 3007/3, datë 10/10/2024, me zhvillues G B, me vendndodhje në fshatin Tomin, Dibër;

2. “Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë strukture agroturistike pritëse: “Bujtina Oxhaku i Docit, Lurë”, miratuar me vendimin nr.1493/2, datë 25/04/2023, me zhvillues E D, në adresën Lurë, Dibër;

3. “Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo”, miratuar me vendimin nr.951/2, datë 05/04/2023, me zhvillues S G, me vendndodhje në lagjja Treg, Peshkopi, Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 42, , me Ligjin nr.107/2014, për “Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 51, me VKM nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27, neni 27/1, neni 27/2, me Ligjin nr.9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, neni 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

37.1.Rekomandim: Nga DPZHT-ja Dibër të merren masa për të verifikuar në sistemin e-Leje paraqitjen e të gjithë dokumentacionin e nevojshëm për miratimin e certifikatës së përdorimit, si edhe verifikimin për vërtetësinë/ saktësinë e tij dhe për të verifikuar aktet e kontroleve të mbajtura, si edhe realizimin e zbatimit të punimeve në terren, në mënyrë që të jenë në përputhshmëri me lejen e ndërtimit të miratuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

38. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i deklaratave paraprake të punimeve u konstatuan **3 praktika**, të cilat janë pajisur me deklarata paraprake punimesh, por janë punime të cilat kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi. Ndonëse në dy prej praktikave të miratuara nuk janë zhvilluar punime në terren dhe afati i kryerjes së punimeve ka përfunduar, miratimi i deklaratës paraprake dhe mungesa e lejes së ndërtimit ndikon në zhvillimin e ndërtimeve, duke cënuar sigurinë e qëndrueshmërinë e objektit dhe realizimin e tij në terren jo në përputhshmëri me kriteret, si dhe kondicionet e përcaktuara në lejen e ndërtimit. Përkatësisht në deklaratën paraprake të miratuar: 1. “Montim i 6-strukturave prej druri 2 kat dhe 1 kat”, miratuar me vendimin nr.4807/1, datë 22/12/2023, me zhvillues B M, në adresën Shumbat, Dibër; 2. “Restaurim i objektit godinë shërbimi 3 kate”, miratuar me vendimin nr.2972/1, datë 04/08/2023, me zhvillues S GJ, në adresën lagjja Dobrovë, Peshkopi, Dibër; 3. “Furrë buke e

pastiçeri Balliu”, miratuar me vendimin nr.4142/1, datë 26/10/2023, me zhvillues PB dhe adresën rruga “Gjokë Doçi”, Peshkopi, Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 39, pika 1 dhe me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 11, pika 1, germa a. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

38.1.Rekomandim: DPZHT-ja Dibër të marrë masa të mos miratojë deklarata paraprase për projektet e propozuara, të cilat referuar elementëve përbërës të tyre, kërkohet domosdoshmërisht miratimi i lejes së zhvillimit/ ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

39. Gjetje nga auditimi: Struktura e IMT-së përbëhet nga 5 punonjës, nga të cilët, tre prej tyre janë me arsim të lartë dhe kanë kualifikimin e duhur profesional në fushën e drejtësisë, ndërsa dy punonjësit e tjerë nuk kanë kualifikimin e duhur, pasi kanë formim në fushën ekonomike. Në strukturën e inspektoriatit vendor të mbrojtjes së territorit ka mungesë të numrit të punonjësve dhe mungesë të kualifikimit të duhur për pozicionin e punës, kryesisht në fushën e ndërtimit. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr.9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 11. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 195-207 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

39.1.Rekomandim: Nga Bashkia Dibër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore) të merren masa për të plotësuar strukturën e IMT-së, me punonjës të kualifikuar, në përputhje me fushat e përcaktuara sipas legjislacionin në fuqi (*drejtësi, inxhinieri, arkitekturë, urbanistikë, konstruksion, transport, teknologji, gjeologji, etj.*).

Në vijimësi

40. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ekzekutimit të vendimeve për prishje të vendosura nga strukturat e IMT-së, u konstatua që nga 63 vendime për prishje, në 28 raste vendimet nuk janë ekzekutuar dhe kanë vijuar punimet e ndërtimit në kundërshtim me vendimin e marrë. Në rastin e ekzekutimi të vendimeve, për rastet e sipërcitura, pavarësisht prezencës së policisë së shtetit gjatë veprimtarisë së IMT-së, kjo e fundit nuk ka referuar në mënyrë formale me kallëzim penal ndërtimet e kundërligjshme, sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi. Sa më sipër, është në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar, neni 5, pika dh. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 186-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

40.1. Rekomandim: Për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit në terren nga inspektoriatit i mbrojtjes së territorit, si dhe në ushtrim të detyrave funksionale, të merren masa që IMT-ja Dibër (strukturat përkatëse) të përgatisin kallëzime penale të formalizuara në mënyrë shkresore dhe ti paraqesë ato pranë organeve përgjegjëse, sipas legjislacionit në fuqi.

Në vijimësi

41.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga strukturat e IMT-së, u konstatua se vlera e gjobës për ndërtimet e kundërligjshme nuk është llogaritur në mënyrën e duhur, referuar vlerës së punimeve të kryera dhe sipërfaqes së ndërtimit. Përkatësisht në **3 procesverbalet** e mbajtura: 1.Procesverbali nr. 38, datë 13.09.2024; 2. Procesverbali nr.49, datë 25.10.2024; 3.Procesverbali nr.45, datë 16.10.2024. Sa më sipër, veprimi është në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014, datë “Për Planifikimin dhe Zhvillimin E Territorit”, i ndryshuar, neni 52, pika 1, germa e. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 195-207 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

41.1.Rekomandim: Nga strukturat e IMT-së Dibër të merren masa për të llogaritur në mënyrën e duhur vlerën e gjobave për kundravajtjet e konstatuara, duke ju referuar vlerës së situacioneve

progresive, vlerës së punimeve të kryera dhe sipërfaqes së ndërtimit, në momentin e konstatimit të kundravajtjes.

Në vijimësi

42. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi në terren i realizimit të ndërtimeve dhe zhvillimit të territorit, u konstatuan **8 praktika** tek të cila pasqyrohej situata në lidhje me zhvillimin e ndërtimit në mospërputhje me lejen e ndërtimit, certifikimin e objektit në mospërputhje me lejen e ndërtimit të miratuar dhe përdorimin e objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi. Përkatësisht në **1 praktik** të konstatuar të përdorimit të objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi, pajisur me leje ndërtimi me objekt: 1. “Godinë banimi dhe shërbimi 5 kate”, miratuar me vendimin nr. 356/1, datë 04.03.2022, me zhvillues A A, në Dibër. Përkatësisht në **3 praktika** të lejeve të ndërtimit me objekt: 1. “Godinë banimi 2 kat”, miratuar me vendimin nr.4469/2, datë 22/12/2023, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjja Gjok Doci, Peshkopi, Dibër; 2. “Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues”, miratuar me vendimin Nr.1008/2, datë 15/04/2024, me zhvillues D A, E A, në Dibër; 3. “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat”, miratuar me vendimin Nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër. Përkatësisht në **3 praktika** të certifikatave të përdorimit me objekt: 1. “Godinë banimi 3 kate”, miratuar me vendimin Nr. 3007/3, datë 10/10/2024, me zhvillues G B, me vendndodhje në fshatin Tomin, Dibër; 2. “Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë strukture agroturistike pritëse: “Bujtina Oxhaku i Docit, Lurë”, miratuar me vendimin nr.1493/2, datë 25/04/2023, me zhvillues E D, në adresën Lurë, Dibër; 3. “Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo”, miratuar me vendimin nr.951/2, datë 05/04/2023, me zhvillues S G, me vendndodhje në lagjja Treg, Peshkopi, Dibër. Përkatësisht në **1 praktik** të deklaratës paraprake për kryerjen e punimeve me objekt: “Furrë buke e pastičeri Balliu”, miratuar me vendimin nr. 4142/1, datë 26/10/2023, me zhvillues PB dhe adresën rruga “Gjokë Doçi”, Peshkopi, Dibër. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014, për “Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni 51/ neni 52 dhe me ligjin nr.9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 5/ neni 12. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 195-207 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

42.1.Rekomandim: Nga strukturat e IMT-së Dibër të merren masa për të zhvilluar kontrole të vijueshme në terren, duke inspektuar/ mbajtur procesverbalet përkatëse për zbatimin e punimeve gjatë ndërtimit, deri në përfundimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit të miratuar. Gjithashtu të mos lejohet përdorimi i objekteve që kanë përfunduar punimet, pa u pajisur me parë me certifikatë përdorimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

43. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën 872/7 Prot, datë 13.02.2024, rezultoi se:

- Nga subjekti është respektuar afati 20 ditor për kthimin e përgjigjes për marrjen e masave në zbatimin e rekomandimeve, përcjellë me shkresën nr. 827/7 prot., datë 13.02.2024, në zbatim të shkronjës “j” të nenit 15 të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”. Nuk është respektuar afati 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, rezultoi si vijon:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 25 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 6 masa janë zbatuar plotësisht, 11 masa janë zbatuar pjesërisht dhe janë në proces zbatimi si dhe 8 masa janë të pa zbatuara.

b. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për

taksat dhe tarifave vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - (të ardhura të munguara) janë rekomanduar 6 masa në vlerën 94,374,651 lekë, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 1 masë është zbatuar plotësisht, janë në proces zbatimi 2 masa dhe 3 masa janë zbatuar pjesërisht.

c. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë rekomanduar 2 masa, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 1 masë është zbatuar dhe 1 masë është e pazbatuar.

c. Masa disiplinore janë rekomanduar 10 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 10 masa janë zbatuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 212-236 të Projekt Raportit të Auditimit).

43.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkohet marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

MASA ORGANIZATIVE

4.1. Rekomandimi: Drejtuesi i Njesisë së Auditit të Brendshëm të marrë masa, që në bashkëpunim me anëtarët e tjerë të NJAB-së të realizojnë dokumentimin e punës audituese dhe të bëjë një shpërndarje të punës audituese, që të shmangen mbivendosjet e auditimeve në terren në të njëjtën kohë.

7.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 501,102 mijë lekë, duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Dibër të angazhohet në marrjen e masave për një planifikim sa më të saktë duke bashkëpunuar me struktura të bashkisë.

9.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dibër, të merren masa në mënyrë të menjëhershme që të bllokohet aktiviteti ekonomik i këtyre gurore (sipas tabelës II.6.9), deri në momentin e përfundimit të procedurave ligjore, në lidhje me heqjen nga fondi pyjor dhe ndryshimi i zërit kadastral i sipërfaqeve përkatëse të gurore të sipërcituara. Gjithashtu, para momentit të zhbllokimit, pasi të jenë kryer të gjitha procedurat ligjore për heqjen nga fondi pyjor, Bashkia Dibër të bëjë një vlerësim për dëmin e shkaktuar nga përdorimi i paligjshëm i sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullësor, dhe t’jua faturojë subjekteve përkatëse private me aktivitet gurore.

10.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore dhe të bashkëpunojë me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës për të regjistruar dhe pajisur me certifikatë regjistrimi të gjitha asetet që ka në përdorim sipas ligjit.

11.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për menaxhimin e aseteve të veta të kullotave, për të rritur të ardhurat sipas planifikimit në paketën fiskale të vitit 2022, në kapitullin dhe 2.8.2 dhe 2.8.3 “Tarifat dysHEME për dhënie në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullësor publik për ushtrimtarinë” e kontratave.

12.1 Rekomandimi: Drejtori Ekonomik i Bashkisë Dibër, në bashkëpunim me strukturat e tjera të saj, të marrin masa për arkëtimin e të drejtave dhe pasi të jenë ezauruar të gjitha përpjekjet për vjeljen e saj, nga Drejtori Ekonomik të vlerësohet gjendja reale të llogarisë nr. 423429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”, dhe ta paraqesë saktë shumën në Pasqyrat Financiare.

13.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin zë për zë të llogarive analitike të llogarisë nr.202 “Studime dhe Kërkime”, me

qëllim përcaktimin e destinacionit të tyre për të mundësuar statusin e secilit zë dhe më pas nga Drejtori Ekonomik të kryhen regjistrimet kontabël në lidhje me kapitalizimet në aktivet përkatëse apo çregjistrimet sipas rastit.

17.1 Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për menaxhimin dhe kontrollin e kontratave të cilave ju ka mbaruar afati i parashikuar në kontratë, të njoftojë kontraktuesit për kushtet e lidhura në kontratë në të kundërt të njoftojë për prishje të saj.

18.1 Rekomandimi: Bashkia Dibër dhe Drejtoria e Administrimit të Pyjeve, të marrin masa dhe të ndjekin të gjitha procedurat ligjore për ruajtjen, identifikimin e dëmtuesve dhe menaxhimin e kontrollin e pyjeve, duke mos funksionojë vetëm si drejtori evidentuese, por të menaxhojë asetet sipas ligjit të inspektimit në Republikën e Shqipërisë.

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK, të shmangë angazhimet për procedura prokurimi pa fonde në dispozicion, kjo për të shmangur rritjen e borxhit të bashkisë.

23.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dibër, të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në legjislacionin dhe rregulloret mbi të cilat ky institucion funksionon, të kërkojnë të kryhen të gjitha ndryshimet e nevojshme mbi projektet ndërtimore deri në përfundimin e plotë sipas ligjit, në të kundërt, të mos miratohet asnjë leje ndërtimi që nuk plotëson të gjitha kondicionet urbane të parashikuara në dispozitat ligjore.

24.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, të marrë masa për të rekrutuar staf të kualifikuar në Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, kjo jo vetëm si detyrim ligjor, por njëkohësisht për të rritur cilësinë e inspektimit dhe të kontrollit për zbatimin e lejeve të ndërtimit. Të synohet që stafi i kualifikuar të jetë me drejtim inxhinierie.

- IMT Bashkia Dibër, të mbajë akte kontrolli për të gjitha ndërtimet për të cilat janë dhënë lejet përkatëse me qëllim zbatimin e ligjshmërisë së standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës.

- IMT Bashkia Dibër, të aplikojë të gjitha masat administrative për kundërvajtjet e konstatuara për ndërtimet pa leje ose në shkelje të lejes, duke aplikuar në çdo rast vendimet përkatëse të gjobave në përfundim me natyrën e shkeljes. Të merren masa për ekzekutimin e vendimeve për prishje, dhe në rast mungese të mjeteve, Kryetari i Bashkisë të marrë masa për sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme për të bërë të mundur ekzekutimin e vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje. Të përgatiten planet mujore/vjetore të punës nga K/inspektori.

MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA - TË ARDHURA TË MUNGUARA.

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Taksave, të marrin masa për nxjerrjen e njoftimit detyrimit ndaj subjekteve zhvillues A A, L S, Imer Skana, M S dhe V M, për të bërë të mundur arkëtimin e shumës **5,735,388 lekë** si rezultat i përlllogaritjes së gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë, nga të cilat për shtetasin A A vlera **5,527,524 lekë**, për shtetasin L S vlera **74,470 lekë**, për shtetasin Imer Skana vlera **78,277 lekë**, për shtetasin Merjeme Skana vlera **32,835 lekë**, për shtetasin V M vlera **22,282 lekë**, shuma të cilat përbëjnë të ardhura të paarkëtuara për buxhetin e Bashkisë Dibër.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit duhet të bashkëpunojë me Drejtorinë e të ardhurave dhe struktura të tjera të bashkisë dhe të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën 12,598,557 lekë si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Nga strukturat e Bashkisë Dibër të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen si dhe për bllokimin

e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Dibër, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të vitit 202N.ë vlerën: -Taksa dhe tarifa familjare në vlerë 47,713,042 lekë;

-Biznese Debitorë në vlerë 11,403,160 lekë.

a-T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Taksave dhe Tarifave Vendore, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Dibër, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

4.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjokat e vendosura nga IMTV për vlerën totale **1,230,000 lekë për vitin 2022**. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

6.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore deri në procese gjyqësore për të likuiduar detyrimin e pa likuiduar te prapambetur prej dy vitesh në vlerën **8,494,504 lekë**.

MASA PËR ELEMENINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, 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 shpenzimet pa ekonomicitet në vlerën **8,291 mijë lekë**.

B. MASA PËR SHPERBLIM 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” dhe mbështetur në nenet 98-102, të Ligjit nr. 44, datë 30/4/2015, “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësive publike (Bashkia Dibër), 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 dhe të kryejë regjistrimet e

nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **13,147,630 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 815 prot., datë 24.02.2023 me objekt: “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotes, Faza I” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “C” SHPK me NIPT K V dhe Lic. Nr. NZ.5942/4/20, përfaqësuar nga Administratori z. A K me vlerë të kontratës 36,445,518 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 4 (katër) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Gërmim dheu me ekskavator 0.5 m³, b>2m, tok e zak, kategoria IV, me shk në mjet; Transport dheu; Shtresë asfaltobeton me zall lavatriçe, 4 cm, me mak; Mbushje me çakëll; Mbushje me rërë; Mbushje me çakëll pas mureve], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **929,572 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 punimeve të sipërcituar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **929,572 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “C” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 815 prot., datë 24.02.2023 me objekt “Sistemim asfaltim të rrugës Ura e Luznisë - kryqëzimi i rrugës së fshatit Lishan me fshatin Hotes, Faza I”.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2193 prot., datë 20.06.2022 me objekt: “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqëria “B” SHPK me NIPT J V dhe Lic. Nr. NZ.3362/13, përfaqësuar nga Administratori z. N B me vlerë të kontratës 32,538,938 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 5 (pesë) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Shtresë stabilizanti t=10 cm, për bankinë; Mbushje me zhavorr pas mureve; Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 15 cm. Akrelik; F.V Tabela rrugore të ndryshme d=90cm, Tabela rrugore treguese 60x20 cm], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **608,570 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 punimeve të sipërcituar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **608,570 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “B” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 2193 prot., datë 20.06.2022 me objekt “Rehabilitimi dhe shtrimi me asfaltobeton i rrugës së fshatit Lacas, Bashkia Dibër”.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër” dhe nr. 128 prot., datë 11.01.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga

Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “S.” SHPK me NIPT KJ dhe Lic. Nr. NZ.4834/17, përfaqësuar nga Administratori znj. F P me vlerë të kontratës 16,730,760 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 2 (dy) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Zëri 3 (3.261) Nënshtrësë rëre t=10cm; Zëri 3 (3.212/d; Zëri 2(3.618) F.V bordura betoni parafabrikat, 20x35 cm; Zëri 27 (3.620) Shtresë pllaka trotuari betoni h=6 cm], me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **396,925 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 punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **396,925 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “S.” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 128 prot., datë 11.01.2023 me objekt “Sistemim asfaltimi i rrugës së Lagjes Llixha, Bashkia Dibër”.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër” dhe nr. 39/13 prot., datë 07.01.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “S.” SHPK me NIPT KJ dhe Lic. Nr. NZ.4834/17, përfaqësuar nga Administratori znj. F P me vlerë të kontratës 51,999,999.60 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 2 (dy) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Gërmim toke e zakonshme seksioni i lirë për sakrifikimin e tokës vegjetale + transport auto deri 3 km; Gërmim tokë kasonetë + transport auto deri 3 km; Mbushje me çakëll në trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri (t=20 cm); Shtresë stabilizanti t=10cm, përhapur e ngjeshur me makineri; Shtresë binderi me zall lavatriçe, t=5cm, përhapur e ngjeshur me makineri; Shtresë biasfaltobetoni me zall lavatriçe, t=3cm, përhapur e ngjeshur me makineri; Gërmim dheu për kanalet e KUB + transport 3 km; Mbushje me zhavorr i kanaleve të ujërave të bardha; F.V Shtresë pllaka trotuari betoni h=6 cm], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **693,266 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 punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **693,266 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “S.” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 39/13 prot., datë 07.01.2021 me objekt “Sistemim asfaltimi i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katësh L=1,730 ml, Bashkia Dibër”.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 me objekt: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “S” SHPK me NIPT JL dhe Lic. Nr. NZ.---, përfaqësuar nga Administratori z. M S me vlerë të kontratës 51,572,863 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 180 ditë, u konstatuan unime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht zërat: [Trotuar, me 6 cm,

me pllaka, F.V Shtresë rëre rreth tubit, F.V Mamometër, F. V Pompë me pulmon 24 l, F.V Rezervuar xingato 500 litra, F.V Pusetë shkarkimi 0.5 x 0.5x1m, Gërmim dheu, F.V. Elektroda tokëzimi Zn.L=1.5m, D16, F.V. Puseta për elektroda 0.3 x 0.3.0.3, F.V Shkëputës tokëzimi, Ganxha Fiksuese, F.V Shtiza rrufepritëse Zn. Dn16 L-1m, F.V Shirit zinku 30 x 3 mm, F.V Përcjellës i zhveshur Cu 35mm²], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **230,986 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **230,986 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “S” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 me objekt: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër”.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020 me objekt “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe Bashkimit të Përkohshëm të Shoqërive (BOE) “S” SHPK (51%) me NIPT JL dhe Lic. Nr. NZ. 2859/16 përfaqësuar nga Administratori z. M S & “GJ” (49%) SHPK me NIPT JU dhe Lic. Nr. NZ2859/16 përfaqësuar nga shoqëria “S” SHPK me vlerë të kontratës 246,659,514 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 6 (gjashtë) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Mbushja e strukturës me material të zgjedhur të gërmuar; F V Hekur betoni Ø 6 - 10 mm për shkallë pusetë dhe stafat; Galexhant komplet mekanik DN 100 mm PN 25 bar; H/izolim dysHEME 2k.k + 3duar bitum; H/izolim solete 2 duar bitum; Llustër çimentoje+ lëng xhami; Patinim + lëng xhami rezervuar, dysHEME; Shkallë metalike jashtë + brenda; Mbulim e ngjeshje me rërë 20 cm nën anash dhe mbi tub; Mbushje me material të gërmuar më parë; Mur betoni për bazamentin e kasetës C 12/15; F.V. Fashetë për kasetën metalike], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **2,243,774 lekë pa TVSH**.

b-Gjithashtu, nga auditimi i zbatimit të afatit të përfundimit të punimeve, konkretisht ditarit të punimeve rezulton se janë ndërprerë punimet vetëm me 180 ditë (23 dhjetor 2021), ndërsa punimet kanë zgjatur deri më datë 31.05.2024. (punimet duhet të përfundonin në 22 Maj të vitit 2022, ditë pas përfundimit të afatit kontraktual të punimeve).

Nga sa më sipër, edhe pse nuk është e argumentuar shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve, punimet kanë përfunduar dy vite (24 muaj) pas afatit të kontratës dhe amendimit të kontratës nr. 2794/1 prot.. datë 23.12.2021.

Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër duhet të ishin aplikuar penalitete për sipërmarrësin e punimeve, në zbatim të nenit **34**, pika **4**, të Kushteve të Përgjithshme të Kontratës “Dëmet e likujdueshme për vonesën në mbarimin e punimeve”, **gjithashtu referuar Nenit 6 “Sanksionet”** të kontratës për punë publike me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020, vlera e penaltetit rezulton 150,051,204.35 lekë, për kryerje punime ndërtimi jashtë afatit kontraktual dhe pa kryer amendim kontrate.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **2,243,774 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga BOE “S” SHPK & “GJ” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020 me objekt “Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pijshëm nga Gurra e Epërme, Luzni - Peshkopi”.

Menjëherë

6.2. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër si palë nënshkruese e kontratës për punë publike nr. 09/14 prot., datë 14.07.2020, por edhe në vazhdimësi përgjatë zbatimit të tyre, t’i kërkojë shoqërive sipërmarrëse të kontratave për punë publike, zbatimin e afateve të përfundimit të punimeve dhe, në rastet e shtyrjeve të afateve të punimeve duhet që nga sipërmarrësi i punimeve të justifikohet dhe të argumentohet me fakte objektive të cilat janë bërë shkak për shtyrjen dhe amendimin e kontratave.

Menjëherë dhe vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 31/13 prot., datë 05.11.2020 me objekt: “Rehabilitimi i Digës së Grames, Bashkia Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “E” SHPK me NIPT JD dhe Lic. Nr. NZ.3849/13, përfaqësuar nga Administratori z. R D me vlerë të kontratës 56,686,455 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 3 (tre) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Struktura monolite betoni C 12/16 për Murin në biefin e sipërm në fund të skarpatës; Struktura monolite betoni C 16/20 për blloqet e tubacionit të ujëlëshuesit çdo 5m; F V hekur betoni i zakonshëm Ø 12mm për murin në biefin e sipërm, blloqet e tubacionit të ujëlëshuesit si dhe për mbi lartësimin e pusëtës në biefin e poshtëm; Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=20cm, përhapur e ngjeshur makineri për shtratin e tubacionit të ujëlëshuesit; F.V. Tub çeliku ø 500 mm (spesor-5.6mm) i ujëlëshuesit; F.V Saracineska çeliku me fllanxa, Pn25 bar, 300mm; F.V Reduktor çeliku 500-300mm te puseta në biefin e poshtëm], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **1,984,928 lekë pa TVSH**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **1,984,928 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “E” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 31/13 prot., datë 05.11.2020 me objekt: “Rehabilitimi i Digës së Grames, Bashkia Dibër”.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 3945 prot., datë 16.08.2022 me objekt “Rehabilitim dhe shtrim me asfaltobeton i lagjes Kallavere, Peshkopi, Bashkia Dibër 2022”, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe shoqërisë “A.” SHPK me NIPT KC dhe Lic. Nr. NZ.3741/8, përfaqësuar nga Administratori z. R K me vlerë të kontratës 16,975,069 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 2 (dy) muaj, nga njoftimi i fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Shtresë asfaltobetoni, 4 cm, me mak; Shtresë pllaka trotuari betoni 20x10x6 cm; Shtresë rëre; F.V Tabela rrugore të ndryshme D=60cm], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **782,440 lekë pa TVSH**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **782,440 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “A.” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 3945 prot., datë 16.08.2022 me objekt: “Rehabilitim dhe shtrim me asfaltobeton i lagjes Kallavere, Peshkopi, Bashkia Dibër 2022”.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 5473 prot., datë 25.11.2022 me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe Bashkimit të Përkohshëm të Operatorëve Ekonomik (BOE) “A” SHPK (63.76%) me NIPT KIdhe Lic. Nr. NZ6105/9 përfaqësuar nga Administratori z. A. A. & “A” SHPK (36.24%) me NIPT KD dhe Lic. Nr. NZ6094/2 përfaqësuar nga Administratori z. A A me vlerë të kontratës 57,219,548 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 4 muaj, duke filluar nga momenti i njoftimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Pragje dritare me mermer t=3m; Veshje fasade me polisterol jeshil t=5cm+rrjetë+suva; Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 120 mm; Ulluk shkarkimi horizontal me bakër 33 cm; Kasetë shkarkimi bakri për ullukun t=1 mm; Veshje kornizë llamarinë bakri t=0.8 mm; Tabelë “Exit” të ndriçuara; Tabela sinjalizuese – Hidrant zjarri], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **2,249,106 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **2,249,106 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga BOE “A” SHPK & “A” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 5473 prot., datë 25.11.2022 me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër”.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 3965 prot., datë 18.08.2022 me objekt “Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin”, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe OE “S” SHPK me NIPT JL dhe Lic. Nr. NZ.2859/17, përfaqësuar nga Administratori z. M S me vlerë të kontratës 31,106,376 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 5 (pesë) muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 12 cm” Termoplastike (Sprajt), FV tabela të ndryshme rrugore D=60cm, Shtresë stabilizanti t=10 cm, për bankinë], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **784,878 lekë pa TVSH**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **784,878 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “S” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 3965 prot., datë 18.08.2022 me objekt: “Rehabilitim dhe shtrim asfaltobeton të rrugës së fshatit Brezhdan Nj. Ad. Tomin”.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2262 prot., datë 23.06.2022 me objekt “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe OE “S” SHPK me NIPT JL dhe Lic. Nr. NZ.2859/17, përfaqësuar nga Administratori z. M S me vlerë të kontratës 35,838,849 lekë me TVSh dhe afat të realizimit të kontratës 3(tre) muaj, nga njoftimi i fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Shtresë stabilizanti t=10 cm, për bankinë; Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 15 cm. Akrelik; F.V Tabela rrugore të ndryshme d=90cm], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën **1,079,100 lekë** pa TVSH.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **1,079,100 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “S” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 2262 prot., datë 23.06.2022 me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Selane (Dohoshisht-Selane), Dibër”.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e afatit të kontratës me objekt “Blerje automjeti teknologjik (kamion për mbledhjen e mbeturinave)” me nr. 3399, datë 11.9.2023 lidhur midisi Bashkisë Dibër dhe shoqërisë kontraktuese “S C.” sh.p.k për vlerën 8,820,000 lekë me TVSh, me afat 20 ditë, e cila është likuiduar me USH nr. 755, datë 31.10.2023, sipas faturës nr. 152/2023, datë 11.10.2023 në po të njëjtën vlerë, pra jashtë afateve ligjore në përcaktuara në kontrata prej 10 ditë.

Pra nga subjekti nuk janë zbatuar kushtet e zbatimit të kontratës për afatin deri e datë 01.10.2023, për të cilën Drejtoria Ekonomike Dibër, nuk ka llogaritur kamatëvonesën në vlerën **294,000 lekë pa TVSh** dëm për shkak të vonesave nga fakti i punimeve të pareaizuara (Vlera totale e kontratës së punimeve është 7,350,000 lekë pa TVSh x 4/1000 x 10 ditë vonesë = 294,000 lekë pa TVSh), në kundërshtim me kushtet e kontratës së punimeve, neni 20 “Dëmet e likuiduara” pika a (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 35-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **294,000 lekë** ndaje subjektit “S” ShPK, për mos përfundim “në afat të kontratës nr. 3399, datë 11.9.2023 me objekt “Blerje automjeti teknologjik (kamion për mbledhjen e mbeturinave)”.

Brenda datës 31.12.2025

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua **3 praktika** tek e cila pasqyrohej situata, në lidhje me mosllogaritjen e rregullt të taksës së ndikimit në infrastrukturë, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi. Përkatësisht në lejet e ndërtimit me objekt:

1. “*Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K*”, miratuar me vendimin nr.3965/2, datë 07/11/2023, me zhvillues shoqëria “B” ShPK, në adresën lagjja "Vehbi Dibra", rruga "Ismail Feta", Dibër, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej **169,109 lekë**; 2. “*Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë*”, miratuar me vendimin nr. 2971/3, datë 26/09/2023, me zhvillues shoqëria "SH D" ShPK, në njësi administrative Peshkopi, Dibër, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej **509,796 lekë**; 3. “*Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat*”, miratuar me vendimin nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej **191,180 lekë**. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “*Për sistemin e taksave vendore*” të ndryshuar, Neni 27, taksa e ndikimit në infrastrukturë; me Ligjin nr. 107/2014, datë 31.7.2014, “*Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*”, neni 46, taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja; me Vendimit të Këshillit Bashkiak Dibër me nr.108, datë 06.12.2022 dhe Vendimit të Këshillit Bashkiak Dibër me nr.129, datë 12.12.2023, “*Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandim: Nga Bashkia Dibër të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **870,085 lekë**, që përbën dëm ndaj buxhetit të njësisë vendore, si pasojë e përlogaritjes së pasaktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga verifikimi i sipërfaqes së ndërtimit.

Menjëherë

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.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 36/22 prot., datë 02.03.2020 me objekt: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Kërçisht, Bashkia Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. D I dhe shoqërisë “S” SHPK me NIPT JL dhe Lic. Nr. NZ.---, përfaqësuar nga Administratori z. M S me vlerë të kontratës 51,572,863 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 180 ditë, rezultoi me problematikat si vijon:

Nga auditimi në objekt, rezultoi se Kaldaja sipas skedën teknike të produktit, fuqia nominale rezultoi të jetë **100 kW** dhe jo **140 kW** siç kërkohet në specifikimet teknike dhe në projektin e zbatimit. Pra është instaluar kaldajë me pelet me kapacitet 71.42 % , duke mos siguruar dhe garantuar fuqinë nominale 100 % për 140 kW. Ndërmjet sipërmarrësit të punimeve shoqëria “S” SHPK dhe, mbikëqyrësit të punimeve “E - G” SHPK nuk është mbajtur proces-verbal mbi testimin e sistemit të ngrohjes së kaldajës. Sa më sipër, Kaldaja, nuk duhet të vihen në shfrytëzim, pa kryer më parë **kontrollin teknik dhe pa njoftuar me shkrim në I.SH.T.I.**, kjo në zbatim të VKM. nr. 497, datë 14.8.2001 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit të Pajisjeve Nën Presion*” dhe zëri i punës “Kaldajë me dru dhe pelet, fuqia nominale 140 kW me panel kontrolli; ndezje automatikeme rezistencë; aksesore dhe valvol sigurie” konsiderohet zë pune i realizuar **jo në përputhje me specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës** së sipërcituar, në shumën **850,600 lekë pa TVSH**, vlerë e cila përfaqëson përdorim të fondeve publike **pa Efience dhe Efektivitet**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për

Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër, të marrë masa për të ngritur një grup pune me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe kolaudatorin e punimeve, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, bazuar nga fakti i auditimit në terren ku rezultuan se Kaldaja është vendosur me fuqi nominale 100 kW dhe jo 140 kW në kundërshtim me specifikimet teknike.

Dalja e përgjegjëseve, realizimi i zërit të punimeve sipas PZ dhe ST në shumën **850,600 lekë**, të konfirmohet zyrtarisht nga palët, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër, Mbikëqyrësi dhe Kolaudatori i punimeve, si dhe nga Sipërmarrësi i punimeve, brenda periudhë 6-mujore të realizimit të rekomandimeve të KLSH-së. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, Auditit të brendshëm të Bashkisë Dibër, i lihet detyrë të gjegjë referencën e çmimit për kaldajën me fuqi 100 kW dhe, diferenca do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve.

Deri me datë 30 Nëntor 2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 5473 prot., datë 25.11.2022 me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Irfan Hajrullai, Peshkopi, Bashkia Dibër” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër, përfaqësuar nga Kryetari z. R S. dhe Bashkimit të Përkohshëm të Operatorëve Ekonomik (BOE) “A” SHPK (63.76%) me NIPT KIdhe Lic. Nr. NZ6105/9 përfaqësuar nga Administratori z. A A& “A” SHPK (36.24%) me NIPT KD dhe Lic. Nr. NZ6094/2 përfaqësuar nga Administratori z. A A me vlerë të kontratës 57,219,548 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 4 muaj, duke filluar nga momenti i njoftimit të punimeve, u konstatua se:

Nga auditimi në objekt, rezultoi se Kaldaja sipas skedën teknike të produktit (Kaldajës), fuqia nominale rezulton të jetë **180 kW** dhe jo **200 kW siç kërkohet në specifikimet teknike**.

Ndërmjet sipërmarrësit të punimeve BOE “A” SHPK & “A” SHPK dhe, mbikëqyrësit të punimeve “D” SHPK nuk është mbajtur proces-verbal mbi testimin e sistemit të ngrohjes. Sa më sipër cituar, Kaldaja, nuk duhet të vihen në shfrytëzim, pa kryer më parë ***kontrollin teknik dhe pa njoftuar me shkrim ne I.SH.T.I.***, kjo në zbatim të V.K.M. nr. 497, datë 14.8.2001 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit të Pajisjeve Nën Presion” dhe në gjykimin e grupit të auditimit, zëri i punës “1 (An/75) Kaldajë me lëndë djegëse dru” konsiderohet zë pune i realizuar ***jo në përputhje me specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës*** me nr. 5473 prot., datë 25.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dibër dhe, sipërmarrësit të punimeve BOE “A” SHPK & “A” SHPK, në shumën **1,500,000 lekë pa TVSH**, vlerë e cila përfaqëson përdorim të fondeve publike ***pa Efience dhe Efektivitet***.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 108-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër, të marrë masa për të ngritur një grup pune me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe, kolaudatorin e punimeve, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, bazuar nga fakti i auditimit në terren ku rezultuan se Kaldaja është vendosur me fuqi nominale 180 kW dhe jo 200 kW në kundërshtim me specifikimet teknike të PZ.

Dalja e përgjegjëseve, realizimi i zërit të punimeve sipas PZ dhe ST në shumën **1,500,000 lekë**, të konfirmohet zyrtarisht nga palët, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër, Mbikëqyrësi dhe Kolaudatori i punimeve, si dhe nga Sipërmarrësi i punimeve, brenda periudhë 6-mujore të

realizimit të rekomandimeve të KLSH-së. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, Auditi i brendshëm i Bashkisë Dibër, i lihet detyrë të gjegjë referencën e çmimit për kaldajën me fuqi 180 kW dhe, diferenca do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve.

Deri me datë 30 Nëntor 2025

D. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se nuk ju është lëshuar leja me afat 5 vjeçare por me afat 1-2 vite dhe nga subjektet është bërë i mundur likuidimi i një pjesë të detyrimit për tarifën e autorizimit. Kështu nga vlera prej 4,000,000 lekë është likuiduar vlera 1,400,000 lekë, duke mbetur për likuidim vlera **2,600,000 lekë**, si ardhur e munguar për subjektet “A” ShPK për vlerën 800,000 lekë; “B” ShPK për vlerën 600,000 lekë; “M.M.” ShPK për vlerën 600,000 lekë dhe “H” ShPK për vlerën 600,000 lekë. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa “b”, pikat 9, 15.1 dhe 15.2, Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar neni 4, neni 15.1 dhe 15.2, neni 20-Autorizimet pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 44-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Taksave e Tarifave Vendore, Bashkia Dibër, të marrë masa që të pajisë subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajra lubrifikante dhe lëndë djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifat për 4 subjektet që nuk kanë bërë pagesa për pajisje me autorizime, për diferencën debitorë prej **2,600,000 lekë**, si më poshtë vijon:

- **vlera 800,000 lekë** për subjektin “A” ShPK;
- **vlera 600,000 lekë** për subjektin “B” ShPK;
- **vlera 600,000 lekë** për subjektin “M.M.” ShPK;
- **vlera 600,000 lekë** për subjektin “H” ShPK;

Brenda datës 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, u konstatua se nga ASHK Dibër janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Dibër. Konkretisht për periudhën objekt auditimi sipas listave të vënë në dispozicion me leje legalizimi, rezultoi se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë **80 persona për vlerën 3,287,903 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Dibër**. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27, pika 3/c. Gjithashtu këto detyrime në vlerën 3,287,903 lekë nuk janë dërguar në fund të periudhës së vitit 2024 në Drejtorinë e Financës për kontabilizimin e tyre, veprime në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh” 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”, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 44-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Bashkia Dibër, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa

që me shkresë zyrtare të dërgohen në Drejtorinë Ekonomike për kontabilizim listat me vlerat e taksës së llogaritur dhe të zbatohen procedurat ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit për 80 persona me vlerë 3,287,903 lekë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit ligjorë për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, Bashkia Dibër konstatohet se në fund të periudhës së viti 2023 janë debitorë 343 subjekte të biznesit të vogël dhe biznesit të madh në vlerën 14,778,326 lekë dhe për taksë toke, taksë ndërtese dhe tarifa vendore në vlerën 44,404,127 lekë. Në fund të periudhës së vitit 2024 janë debitorë **320 subjekte të biznesit të vogël dhe biznesit të madh në vlerën 16,383,076 lekë dhe 20843 familje për taksë toke, taksë ndërtese dhe tarifa vendore në vlerën 53,139,417 lekë**, ku krahasuar me vitin 2023 debitorët janë në rritje. Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është ndjekur procedurë për mbledhjes me forcë të detyrimeve, veprime në kundërshtim me Kreun XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 44-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Bashkia Dibër, Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimeve tatimore për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e tyre në vlerën 69,522,493 lekë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan **2 praktika** tek e cila pasqyrohej situata në lidhje me mosrealizimin e marrëveshjes për 3% të sipërfaqes funksionale për kontributin e sektorit privat në favor të krijimit të fondit publik të banesave sociale. Përkatësisht në lejet e ndërtimit me objekt: 1. “Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K”, miratuar me vendimin nr.3965/2, datë 07/11/2023, me zhvillues shoqëria “B” ShPK, në adresën lagjja “Vehbi Dibra”, rruga “Ismail Feta”, Dibër, me sipërfaqe të munguar prej **97.7 m²** që duhet t’i kalojë bashkisë pa shpërblim ose vlerën e munguar prej **4,788,819 lekë**. 2. “Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë”, miratuar me vendimin nr. 2971/3, datë 26/09/2023, me zhvillues shoqëria “SH D” ShPK, në njësi administrative Peshkopi, Dibër, me sipërfaqe të munguar prej **90.5 m²** që duhet t’i kalojë bashkisë pa shpërblim ose vlerën e munguar prej **4,434,696 lekë**. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin Nr.22/2018, “Për strehimin social”, datë 3.5.2018, neni 19, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandim: Për lejet e ndërtimit që janë subjekt i ligjit nr.22/2018 dhe janë miratuar në mungesë të realizimit të marrëveshjes për kalimin e 3% të sipërfaqes funksionale për kontributin e sektorit privat në favor të krijimit të fondit publik të banesave sociale, DPZHT-ja dhe drejtoria juridike e Bashkisë Dibër të vijoj procedurat për lidhjen e marrëveshjes ndërmjet bashkisë dhe subjekteve zhvillues. Bashkia të marrë masa për kalimin e sipërfaqes funksionale në favor të fondit publik të banesave sociale prej **188.2 m²**, ose në pamundësi të sipërfaqes ndërtimore, të arkëtojë vlerën prej **9,223,515 lekë**, që përbën të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e mosrealizimit të marrëveshjes ndërmjet palëve.

4.2.Rekomandim: Nga DPZHT-ja Dibër të merren masa që për çdo subjekt që aplikon për leje zhvillimi dhe ndërtimi, për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2,000 metra katrorë, të realizojë nënshkrimin e kontratës ndërmjet palëve për 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 dhe të regjistrojë në Zyrën e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, në përputhje me përcaktimin sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASA DISIPLINORE

E. 1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja c., Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar nenin 58 “Llojet e masave disiplinore” dhe VKM-në nr. 115, datë 05.3.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil”, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Dibër, për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit t’i kërkojë Komisionit Disiplinor të ngritur pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

a) “vërejtje” ose “mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj” neni 58, germa (a) ose (b), për 9 punonjës si më poshtë:

1. Z. I. S, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për shkeljet e afateve ligjore në vlerësimin e ofertave dhe mangësitë e konstatuara në procedurat e kualifikimit të operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Znj. B. M, në cilësinë e anëtares të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për shkeljet e afateve ligjore në vlerësimin e ofertave dhe mangësitë e konstatuara në procedurat e kualifikimit të operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3. Znj. A Ç, në cilësinë e anëtares të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për shkeljet e afateve ligjore në vlerësimin e ofertave dhe mangësitë e konstatuara në procedurat e kualifikimit të operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4. Z. A. K, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për shkeljet e afateve ligjore në vlerësimin e ofertave dhe mangësitë e konstatuara në procedurat e kualifikimit të operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5. Z. M. SH, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për shkeljet e afateve ligjore në vlerësimin e ofertave dhe mangësitë e konstatuara në procedurat e kualifikimit të operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6. Z. L. T, në cilësinë e anëtarit të Njësisë së Prokurimit.

Për mangësitë dhe problematikat e konstatuara në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më

hollësisht trajtuar pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7. Z. O. Ç, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit.

Për mangësitë dhe problematikat e konstatuara në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8. Znj. E. N, në cilësinë e anëtares të Njesisë së Prokurimit.

Për mangësitë dhe problematikat e konstatuara në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9. Z. E. SH, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit.

Për mangësitë dhe problematikat e konstatuara në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe 65-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

b) “Vërejtje”, për 4 punonjësit si më poshtë:

1. Z. E. M, me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Dibër, nga periudha 01.01.2023 deri më 31.12.2024, për parregullsitë e konstatuara në **14 raste** të audituara, në lejet e ndërtimit, në lejet e zhvillimit, në deklaratat paraprake dhe në certifikatat e përdorimit të miratuar me objekt:

1. “*Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K*”, miratuar me vendimin Nr.3965/2, datë 07/11/2023, me zhvillues shoqëria “B” ShPK, në adresën lagjia “Vehbi Dibra”, rruga “Ismail Feta”, Dibër.

2. “*Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë*”, miratuar me vendimin nr. 2971/3, datë 26/09/2023, me zhvillues shoqëria “SH D” ShPK, në njësi administrative Peshkopi, Dibër.

3. “*Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese*”, miratuar me vendimin nr. 2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues “S” ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër.

4. “*Godinë banimi 2 kat*”, miratuar me vendimin Nr.4469/2, datë 22/12/2023, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjia Gjok Doci, Peshkopi, Dibër.

5. “*Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues*”, miratuar me vendimin Nr.1008/2, datë 15/04/2024, me zhvillues D A, E A, në Dibër.

6. “*Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat*”, miratuar me vendimin Nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër.

7. “*Bujtinë në funksion të turizmit malor 2 kate + nëncati me 1 kat nëntokë*”, miratuar me vendimin Nr. 2380/2, datë 04/09/2024, me zhvillues E B, me vendodhje në Fushë-Lurë, Dibër.

8. “*Godinë banimi 3 kate*”, miratuar me vendimin Nr. 3007/3, datë 10/10/2024, me zhvillues G B, me vendndodhje në fshatin Tomin, Dibër

9. “*Ndarje e pasurive 149/2-G, 149/2+2-2, 149/2+1-2, 149/2+1-3, 149/2+1-1, 149/2+2-1, 149/2+2-7, 149/2+1-11, 149/2+1-10, 149/2+2-8, 149/2+1-13 dhe 149/2+1-12 , të ndodhur në pasurinë me nr. pasurie 149/2-G, ZK 3023,; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-1, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-7, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-8, ZK 3032, në pronësi të A N dhe me adresë në Pollozhan*”, miratuar me vendimin Nr.3520/2 datë 22/12/2023, me zhvillues A N, me vendndodhje në Pollozhan, Dibër.

10. *"Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë strukture agroturistike pritesë: "Bujtina Oxhaku i Docit, Lurë"*, miratuar me vendimin Nr.1493/2, datë 25/04/2023, me zhvillues E D, në adresën Lurë, Dibër.

11. *" Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo "*, miratuar me vendimin Nr.951/2, datë 05/04/2023, me zhvillues S G, me vendodhje në lagjia Treg, Peshkopi, Dibër.

12. *" Montim i 6-strukturave prej druri 2 kat dhe 1 kat "*, miratuar me vendimin Nr.4807/1, datë 22/12/2023, me zhvillues B M, në adresën Shumbat, Dibër.

13. *" Restaurim i objektit godinë shërbimi 3 kate "*, miratuar me vendimin Nr.2972/1, datë 04/08/2023, me zhvillues S GJ, në adresën lagjia Dobrovë, Peshkopi, Dibër.

14. *" Furrë buke e pastiçeri Balliu "*, miratuar me vendimin Nr. 4142/1, datë 26/10/2023, me zhvillues PB dhe adresën rruga "Gjokë Doçi", Peshkopi, Dibër.

2. Z. E. SH, me detyrë përgjegjës në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, nga periudha 01.01.2023 deri më 31.12.2024, për parregullsitë e konstatuara në **14 raste** të audituara, në lejet e ndërtimit, në lejet e zhvillimit, në deklaratat paraprake dhe në certifikatat e përdorimit të miratuar me objekt:

1. *"Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K"*, miratuar me vendimin Nr.3965/2, datë 07/11/2023, me zhvillues shoqëria "B" ShPK, në adresën lagjia "Vehbi Dibra", rruga "Ismail Feta", Dibër.

2. *"Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë "*, miratuar me vendimin Nr. 2971/3, datë 26/09/2023, me zhvillues shoqëria "SH D" ShPK, në njësi administrative Peshkopi, Dibër.

3. *"Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese"*, miratuar me vendimin Nr. 2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues "S" ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër.

4. *"Godinë banimi 2 kat"*, miratuar me vendimin Nr.4469/2, datë 22/12/2023, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjia Gjok Doci, Peshkopi, Dibër.

5. *"Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues"*, miratuar me vendimin Nr.1008/2, datë 15/04/2024, me zhvillues D A, E A, në Dibër.

6. *" Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat "*, miratuar me vendimin Nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër.

7. *" Bujtinë në funksion të turizmit malor 2 kate + nëncati me 1 kat nëntokë "*, miratuar me vendimin Nr. 2380/2, datë 04/09/2024, me zhvillues E B, me vendodhje në Fushë-Lurë, Dibër.

8. *"Godinë banimi 3 kate"*, miratuar me vendimin nr. 3007/3, datë 10/10/2024, me zhvillues G B, me vendndodhje në fshatin Tomin, Dibër

9. *"Ndarje e pasurive 149/2-G, 149/2+2-2, 149/2+1-2, 149/2+1-3, 149/2+1-1, 149/2+2-1, 149/2+2-7, 149/2+1-11, 149/2+1-10, 149/2+2-8, 149/2+1-13 dhe 149/2+1-12 , të ndodhur në pasurinë me nr. pasurie 149/2-G, ZK 3023,; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-1, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-7, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-8, ZK 3032, në pronësi të A N dhe me adresë në Pollozhan"*, miratuar me vendimin Nr.3520/2 datë 22/12/2023, me zhvillues A N, me vendndodhje në Pollozhan, Dibër.

10. *"Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë strukture agroturistike pritesë: "Bujtina Oxhaku i Docit, Lurë"*, miratuar me vendimin Nr.1493/2, datë 25/04/2023, me zhvillues E D, në adresën Lurë, Dibër.

11. *" Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo "*, miratuar me vendimin Nr.951/2, datë 05/04/2023, me zhvillues S G, me vendodhje në lagjia Treg, Peshkopi, Dibër.

12. *" Montim i 6-strukturave prej druri 2 kat dhe 1 kat "*, miratuar me vendimin Nr.4807/1, datë 22/12/2023, me zhvillues B M, në adresën Shumbat, Dibër.

13. “ *Restaurim i objektit godinë shërbimi 3 kate*”, miratuar me vendimin Nr.2972/1, datë 04/08/2023, me zhvillues S GJ, në adresën lagjia Dobrovë, Peshkopi, Dibër.

14. “ *Furrë buke e pastiçeri Balliu*”, miratuar me vendimin Nr. 4142/1, datë 26/10/2023, me zhvillues PB dhe adresën rruga “Gjokë Doçi”, Peshkopi, Dibër.

3. Znj. B. M., me pozicion përgjegjëse e Mbrojtjes së Mjedisit dhe Administrimit të Regjistrimit, nga periudha 01.01.2023 deri më 31.12.2024, për parregullsitë e konstatuara në **5 raste** të audituara, në lejen e ndërtimit dhe në certifikatat e përdorimit të miratuar me objekt:

1. “*Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K*”, miratuar me vendimin Nr.3965/2, datë 07/11/2023, me zhvillues shoqëria “B” ShPK, në adresën lagjia "Vehbi Dibra", rruga "Ismail Feta", Dibër.

2. “*Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë* ”, miratuar me vendimin Nr. 2971/3, datë 26/09/2023, me zhvillues shoqëria "SH D" ShPK, në njësia administrative Peshkopi, Dibër.

3. “ *Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat*”, miratuar me vendimin Nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër.

4. “*Ndarje e pasurive 149/2-G, 149/2+2-2, 149/2+1-2, 149/2+1-3, 149/2+1-1, 149/2+2-1, 149/2+2-7, 149/2+1-11, 149/2+1-10, 149/2+2-8, 149/2+1-13 dhe 149/2+1-12 , të ndodhur në pasurinë me nr. pasurie 149/2-G, ZK 3023,; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-1, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-7, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-8, ZK 3032, në pronësi të A N dhe me adresë në Pollozhan*”, miratuar me vendimin Nr.3520/2 datë 22/12/2023, me zhvillues A N, me vendndodhje në Pollozhan, Dibër.

5. “*Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë strukture agroturistike pritesë: "Bujtina Oxhaku i Docit, Lurë*”, miratuar me vendimin Nr.1493/2, datë 25/04/2023, me zhvillues E D, në adresën Lurë, Dibër.

4. Z. F. Z., me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, nga periudha 01.01.2023 deri më 31.12.2024, për parregullsitë e konstatuara në **3 raste** të audituara, në lejet e ndërtimit dhe në certifikatat e përdorimit të miratuar me objekt:

1. “*Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese*”, miratuar me vendimin Nr. 2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues “S” ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër.

2. “ *Bujtinë në funksion të turizmit malor 2 kate + nëncati me 1 kat nëntokë* ”, miratuar me vendimin Nr. 2380/2, datë 04/09/2024, me zhvillues E B, me vendndodhje në Fushë-Lurë, Dibër.

3. “*Godinë banimi 3 kate*”, miratuar me vendimin nr. 3007/3, datë 10/10/2024, me zhvillues G B, me vendndodhje në fshatin Tomin, Dibër

E. 1.2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen 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, Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 “*Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 37 dhe të kontratës individuale të punës, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Dibër, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore,

“Vërejtje”, për 5 punonjësit si më poshtë:

1. **Z. A. M.**, me detyrë kryeinspektor;
2. **Z. A. P.**, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër;
3. **Z. A. C.**, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër;
4. **Z. M. M.**, me detyrë inspektor i IVMT-së Dibër;
5. **Z. SH. I.**, me detyrë inspektor i IMTV-së Dibër;

për mosarkëtimin e gjobave për kundërvajtjet administrative të vendosura për periudhën 01.01.2023-31.12.2024, për parregullsitë e konstatuara në 11 raste në lidhje me përlogaritjen e gjobave, si dhe në zbatimin në terren të lejeve të ndërtimit të miratuara me objekt:

1. *Procesverbalit nr.38, datë 13.09.2024*, me kundërvajtje “Shtesë betoni me përmasa 25 metra gjatësi dhe 15 metra gjerësi dhe lartësi 50 cm. Konstruksion metalik i montuar mbi shtresën e betonit me përmasa 25metra x 15 metra x 4.5 metra, pa leje nga organet kompetente”, me kundërvajtës z.B N.

2. *Procesverbalit nr.49, datë 25.10.2024*, me kundërvajtje “Objekt 2 kat me sipërfaqe 10 metra x 8 metra, pa leje nga organet kompetente. Çdo kat i objektit ka 9 copë kolona betoni me lartësi 3 metra. Në krahun e majtë të ndërtesës ka bërë shkallë betoni, për tu ngjitur në katin e dytë me gjatësi 8 metra.”, me kundërvajtës z. D N.

3. *Procesverbalit nr.45, datë 16.10.2024*, me kundërvajtje “Objekt 2 kate me sipërfaqe 12 metra gjatësi dhe 8 metra gjerësi, si dhe 15 kolona betoni me gjatësi 4 metra. Edhe në katin e dytë 15 kolona betoni me gjatësi 4 metra, si dhe të mbuluar sipër me çati llamarine, pa leje nga organet kompetente. Në krahun e djathtë të objektit ka bërë shkallë betoni, për tu ngjitur në katin e dytë me gjatësi 5 metra dhe gjerësi 1.5 metra.”, me kundërvajtës z. J T.

4. *“Godinë banimi dhe shërbimi 5 kate”*, miratuar me vendimin Nr. 356/1, datë 04.03.2022, me zhvillues A A, në Dibër.

5. *“Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues”*, miratuar me vendimin Nr.1008/2, datë 15/04/2024, me zhvillues D A, E A, në Dibër.

6. *“Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat”*, miratuar me vendimin Nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër.

7. *“Godinë banimi 2 kat”*, miratuar me vendimin Nr.4469/2, datë 22/12/2023, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjia Gjok Doci, Peshkopi, Dibër.

8. *“Godinë banimi 3 kate”*, miratuar me vendimin Nr. 3007/3, datë 10/10/2024, me zhvillues G B, me vendndodhje në fshatin Tomin, Dibër

9. *“Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë strukture agroturistike pritesë: “Bujtina Oxhaku i Docit, Lurë”*, miratuar me vendimin Nr.1493/2, datë 25/04/2023, me zhvillues E D, në adresën Lurë, Dibër.

10. *“Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo”*, miratuar me vendimin Nr.951/2, datë 05/04/2023, me zhvillues S G, me vendndodhje në lagjia Treg, Peshkopi, Dibër.

11. *“Furrë buke e pastiçeri Balliu”*, miratuar me vendimin Nr. 4142/1, datë 26/10/2023, me zhvillues PB dhe adresën rruga “Gjokë Doçi”, Peshkopi, Dibër.

F. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit e tyre.

a. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte **“Vëretje”** përkatësisht:

1. **Z. D. V**, me pozicion specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit dhe Studim Projektimit, i larguar në datën 01.07.2024, nga periudha 01.01.2023 deri më 31.12.2024, për parregullsitë e konstatuara në **11 raste** të audituara, në lejen e ndërtimit, në lejen e zhvillimit, dhe në certifikatat e përdorimit të miratuar me objekt:

1. *“Banesë kolektive me 6 dhe 1 kat nën tokë në pronë të M dhe R B, V K”*, miratuar me vendimin Nr.3965/2, datë 07/11/2023, me zhvillues shoqëria “B” ShPK, në adresën lagjia "Vehbi Dibra", rruga "Ismail Feta", Dibër.

2. "Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe një kat nëntokë ", miratuar me vendimin nr. 2971/3, datë 26/09/2023, me zhvillues shoqëria "SH D" ShPK, në njësi administrative Peshkopi, Dibër.
3. "Përforcim me pilota b/a i bazamenteve, truallit dhe skarpatës të pronës dhe objekteve ekzistuese në pronësi, shoqëruar me leje ndërtimi për magazina dhe parking nëntokësor, deri në kuotën 0.00 para objekteve ekzistuese", miratuar me vendimin nr. 2024/3, datë 15/08/2024, me zhvillues "S" ShPK, në njësinë administrative Peshkopi, Dibër.
4. "Godinë banimi 2 kat", miratuar me vendimin Nr.4469/2, datë 22/12/2023, me zhvillues F R, N R, A R, në adresën lagjia Gjok Doci, Peshkopi, Dibër.
5. "Godinë banimi 2 kat + 1 kat bodrum dhe ndërtim muri rrethues", miratuar me vendimin Nr.1008/2, datë 15/04/2024, me zhvillues D A, E A, në Dibër.
6. " Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim godinë shërbimi 1 kat + bodrum 1 kat", miratuar me vendimin Nr.951/4, datë 23/08/2023, me zhvillues B E., në Dibër.
7. " Bujtinë në funksion të turizmit malor 2 kate + nëncati me 1 kat nëntokë ", miratuar me vendimin Nr. 2380/2, datë 04/09/2024, me zhvillues E B, me vendodhje në Fushë-Lurë, Dibër.
8. "Godinë banimi 3 kate", miratuar me vendimin nr. 3007/3, datë 10/10/2024, me zhvillues G B, me vendndodhje në fshatin Tomin, Dibër
9. "Ndarje e pasurive 149/2-G, 149/2+2-2, 149/2+1-2, 149/2+1-3, 149/2+1-1, 149/2+2-1, 149/2+2-7, 149/2+1-11, 149/2+1-10, 149/2+2-8, 149/2+1-13 dhe 149/2+1-12 , të ndodhur në pasurinë me nr. pasurie 149/2-G, ZK 3023,; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-1, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-7, ZK 3023; në pasurinë me nr. pasurie 149/2+2-8, ZK 3032, në pronësi të A N dhe me adresë në Pollozhan", miratuar me vendimin Nr.3520/2 datë 22/12/2023, me zhvillues A N, me vendndodhje në Pollozhan, Dibër.
10. "Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i ri 2 kat + papafingo për bujtinë strukture agroturistike pritesë:"Bujtina Oxhaku i Docit, Lurë", miratuar me vendimin Nr.1493/2, datë 25/04/2023, me zhvillues E D, në adresën Lurë, Dibër.
- 11." Prishje e objekteve ekzistues dhe ndërtim i objektit 3 kate me podrum dhe papafingo ", miratuar me vendimin Nr.951/2, datë 05/04/2023, me zhvillues S G, me vendodhje në lagjia Treg, Peshkopi, Dibër.

I. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Dibër, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjorë për fillimin e ecures disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

- a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT