



RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Auditimi Financiar dhe Përputhshmërisë

BASHKIA DIMAL

Tiranë, tetor 2025

PËRMBAJTJA		Faqe
I.	PËRMLEDHJE EKZEKUTIVE	3-5
1	Përshkrimi i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-4
2	Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-5
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	6-6
II.	HYRJA	7-12
1	Objektivat dhe qëllimi	7-7
2	Identifikimi i çështjes	7-8
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	8-8
4	Përgjegjësitë e audituesve	8-8
5	Kriteret e vlerësimit	9-10
6	Standardet e auditimit	10-10
7	Metodat e auditimit	10-12
8	Dokumentimi i auditimit	12-12
III.	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	12-136
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	12-13
2.	Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	13-136
2.1	Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin	13-19
2.1.1	Mbi auditimin e brendshëm	20-23
2.2	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit për vitin 2024	23-40
2.3	Opinionin mbi pasqyrat financiare të vitit 2024	41-41
2.4	Mbi planifikimin dhe zbatimin e procedurave të prokurimit publik për vitet 2023 - 2024	41-101
2.5	Mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës publike	101-104
2.6	Mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit	105-109
2.7	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV)	109-121
2.8	Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	121-136
2.9	Të ndryshme të dala gjatë auditimit	136-136
IV.	REKOMANDIME	136-149

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim.

Bashkia Dimal është njësi vendore institucion i pavaruar, ku pas ndarjes territoriale është një bashkim mes qytetit dhe tre ish-komunave në afërsi të tij, pra në total ka 4 njësi administrative si vijon: njësi administrative Dimal (qyteti), njësitë administrative Poshnje, Kutalli dhe Cukalat.

Misioni i Bashkisë Dimal 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.

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

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “Auditi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. *Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të 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 Dimal si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

c. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Bashkia Dimal. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

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

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat, ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme. Metodatat e auditimit janë bazuar tek

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

e. Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nënauditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 23 gjetje dhe ka dhënë 28 rekomandime, nga ku masa organizative me 16 gjetje dhe 20 rekomandime, 3 gjetje dhe 4 rekomandime masa për dëm ekonomik në vlerën 3,803 mijë lekë dhe 4 gjetje-rekomandime në vlerën 332,586 mijë lekë në fushën e të ardhurave.

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

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

- Në 3 raste janë konstatuar punime të pakryera me një dëm ekonomik në vlerën 3,803 mijë lekë projektet e investimit.

- Në 9 raste u konstatuan mangësi që lidhen me hartimin e kriterëve për kualifikim, të cilat nuk janë në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit dhe nuk i përshtaten procedurës së zhvilluar.

- Në 5 raste kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së të gjitha kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST.

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

- Në 1 (një) rast, Bashkia Dimal nuk është respektuar kondicionet urbane, siç janë lartësia e lejuar për katin përdhe me përdorim shërbim, numrin minimal të vend-parkimeve, distancat nga kufiri i pronës, nga trupi i rrugës, si dhe nga objektet kufitare

- Në 3 (tre) raste jo gjithmonë ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

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

- Të ardhura të munguara në vlerën 14,439 mijë lekë nga mosarkëtimi nga kontratat e qirasë të lidhura ndërmjet Bashkisë dhe subjekteve për veprimtari ekonomike.

- Të ardhura të munguara në vlerën 309,907 mijë lekë nga detyrimet tatimore, detyrime të cilat janë detyrime nga biznesi i madh, i vogël etj.,

- Të ardhura të munguara nga mosarkëtimi për taksën e ndërtimeve informale në vlerën 5,516 mijë lekë

- Të ardhura të munguara nga mosarkëtimi për taksën e tokës bujqësore në vlerën 69,563 mijë lekë

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

- Nga auditimi i dokumentacionit të menaxhimit të aseteve nga Bashkia Dimal konstatohet se, nga 2956 pasuri të paluajtshme publike, shtetërore, të transferuara përfundimisht nga pushteti qendror në pronësi/përdorim Bashkisë Dimal së bashku me 3 Nj.A (Poshnje, Kutalli, Cukalat) sipas listave përfundimtare të miratuara me VKM-ët përkatëse. Nga këto janë hipotekuar 154 prona dhe janë në proces hipotekimi 25 prona të tjera. Për 2777 prona nuk është kryer procesi i përgatitjes së dokumentacionit tekniko-ligjor dhe regjistrimit në ASHK në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV, nenet 35-44.

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

-Drejtoria Juridike në bashkëpunim me Drejtorinë e Pyjeve dhe Kullotave dhe me Drejtorinë e Financës të marrin masa për:

- Ndjekjen e të gjithë hapave ligjorë për arkëtimin e vlerës **14,439 mijë** lekë nga 43 subjekte qiramarrësit që nuk kanë paguar detyrimet për objektet/tokën e marrë me qira.

- Drejtoria e Tatim- Taksave dhe Menaxhimit të Borxhit të bashkëpunoj me drejtoritë dhe institucionet përkatëse që të arkëtoj: taksën e tokës bujqësore në vlerën 13,002,864 lekë të vitit 2024 dhe progresive në vlerën **69,563,530 lekë**, taksën e ndikimit në infrastrukturë në vlerën **1,529,219 lekë** të vitit 2024 dhe progresive në vlerën 5,516,144 lekë, si dhe gjobat e vendosura nga IVMT- ja progresive në vlerën **1,824,950 lekë**.

- Drejtoria e Tatim- Taksave dhe Menaxhimit të Borxhit të marr masat e duhura shtrënguese duke përdorur instrumentet e duhura me qëllim uljen e vlerës debitorë në vitin 2024 në vlerën 6,758,657 lekë dhe progresive në vlerën 309,907,303 lekë.
 - Bashkia Dimal, të marrë masa për të ngritur një grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe grupin e kolaudimit të punimeve, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, bazuar nga fakti i auditimit në terren ku rezultuan punime ndërtimi të pakryera në objekt, për zërat “Shtresë stabilizanti t=10 cm”, dhe “F.V Tabela të ndryshme rrugore”. Të nxirret përgjegjësia mbi mosrealizimin e zërave të mësipërm sipas PZ dhe ST në shumën **930,740 lekë** dhe, të konfirmohet zyrtarisht nga palët, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dimal, Sipërmarrësi i punimeve, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit brenda periudhës së lëshimit të certifikatës përfundimtare të objektit. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe Specifikimeve Teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga personat përgjegjës.
 - Titullari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **586,889 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “K” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 2406/29 prot., datë 05.01.2023 me objekt “Rikonstruksion i rrugës Sheq – Gajde”.
 - Titullari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **934,796 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “Sh” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 2295/15 prot., datë 17.10.2023 me objekt “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare në fshatin Goriçan, Bashkia Dimal”.
 - Titullari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike t’i kërkojnë sipërmarrësit të punimeve, që të marrë masa për përmirësimin dhe riparimin e punimeve për zërin e punimeve “Shtresë stabilizanti t = 15 cm” në vlerën **1,350,798 lekë** në objektin “Mbrotje nga gërryerjet e lumit Osum në zonën e Dafinave, Bashkia Dimal”, për të garantuar sigurinë e lëvizjes së automjeteve dhe qëndrueshmërinë e rrugës në përputhje me specifikimet teknike si dhe kushtet teknike të zbatimit (KTZ).
- Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga Kontraktori “A” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumnin e situacionuara.
- Kryetari i Bashkisë Dimal, të marrë të gjithë masat që në komisionet e ngritura për dokumentet standarde të tenderit të argumentohet vendosja e kriterëve të veçanta për kualifikim dhe se këto kriterë të jenë në përpjestim dhe të lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.
 - Kryetari i Bashkisë Dimal të marrë masa në të ardhmen që për çdo projekt zbatimi, të hartohen nga Inxhinierë të pajisur me licencën përkatëse për projektim, ose në mungesë të inxhinierëve të licencuar pjesë e stafit të DPZHT, projektet e zbatimit t’i nënshtrohen procedurave të prokurimit publik, duke siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.
 - Kryetari i Bashkisë Dimal 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, 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.
- Kryetari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me DPZHT, të marrin masa që në vazhdimësi për Projektet e Zbatimit me objekt rikonstruksion rrugësh, të pajisen me Leje Ndërtimi Infrastrukturore dhe jo me Deklaratë për kryerje punimesh.
- Për çdo projekt zbatimi të kontratave për punë publike, Titullari i Autoritetit Kontraktor të lidhë kontratën për kryerjen e shërbimit të kolaudimit **brenda 30 ditëve** nga përfundimi i punimeve të ndërtimit të konfirmuara zyrtarisht nga palët.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

Opinion i auditimit të përputhshmërisë për periudhën 01.01.2023-31.12.2024.

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Dimal, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave dhe marrëveshjeve që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Bashkisë Dimal, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës për periudhën 01.01.2023-31.12.2024.

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

Baza për opinionin:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 - Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30 - Kodi Etik. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, duke marrë në konsideratë vlerësimin e riskut dhe materialitetit për subjektin e audituar. 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.

Nga auditimi u konstatuan problematikat si mëposhtë:

- Në auditimin e zbatimit të kontratave për punë publike të lidhura nga Bashkia Dimal, rezultoi se janë kryer likuidime në vlerën 3,803,223 lekë pa TVSH, për punime të pakryera, me efekt dëm ekonomik shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Dimal.

- Në 9 procedura prokurimi të audituara me vlerë kontrate 254,095,592 lekë pa TVSH, janë konstatuar shkelje në hartimin e kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit, pasi nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

- Në 5 procedura prokurimi të audituara nga Bashkia Dimal, me vlerë kontrate 120,011,675 lekë pa TVSH, OE/BOE e kualifikuar nuk përmbushin kriteret e vendosura.

- Në 1 (një) rast, të procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave për punë publike nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dimal, nuk është kryer oponenca teknike për projektet e zbatimit me objekte.

- Në 1 rast, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, siç janë lartësia e lejuar për katin përdhe me përdorim shërbim, numrin minimal të vend-parkimeve, distancat nga kufiri i pronës, nga trupi i rrugës, si dhe nga objektet kufitare.

- Në 3 raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, Bashkia Dimal jo gjithmonë ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

- Mosrespektimin e detyrimeve kontraktuale nga 18 subjekte private për asete të marra me qira, në vlerën 14,439,742 lekë pa TVSH, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dimal.

- Mosarkëtimin e debitorëve për taksën e ndërtesës, tabelës, truallit, reklamës, zënies së hapësirës publike, tarifës së pastrimit-gjelbërimit-ndriçimit në vlerën 309,907,303 lekë;

- Mosarkëtimin e debitorëve të subjekteve që tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre në vlerën 900,000 lekë;

Opinion për pasqyrat Financiare të vitit 2024

Vlerësimi dhe opinionin për pasqyrat financiare të vitit 2024 nuk është bërë, për shkak se subjekti Bashkia Dimal, nuk ka përfunduar hartimin e tyre brenda afatit që KLSH ka kryer auditimin në subjekt.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 88/1 prot., datë 20.01.2025, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 22.01.2025 deri në datë 17.03.2025, në subjektin Bashkia Dimal për auditimin financiar nga data 01.01.2024 - 31.12.2024 dhe të përputhshmërisë nga data 01.01.2023 – 31.12.2024, u krye auditimi “Mbi Auditimin Financiar dhe i Përputhshmërisë”, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. Artan Guzi, auditues, përgjegjës grupi;
2. Irma Shkupi, audituese;
3. Elisa Spahiu, audituese;
4. Erjona Murataj, audituese;
5. Skënder Muçaj, auditues;
6. Artan Vokshi, auditues;
7. Bush Bushaj, auditues.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat e auditimit dhe Qëllimi i Auditimit.

Objektivi i auditimit financiar në Bashkinë Dimal është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim 2024, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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

-Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë, 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.

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

-Për auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara, miratimin e lejeve të zhvillimit dhe ndërtimit, si dhe kontrollin e territorit për ndërtimin e objekteve pajisur me leje zhvillimi dhe ndërtimi, ose deklarata paraprake për kryerjen e punimeve ndërtimore, për periudhën objekt auditimi. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

2. 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 çfarë mase subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi*”, duke ofruar raporte të besueshme 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.

Raporti i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe

përgjegjësi të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Dimal, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

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

Fushat të cilat u audituan janë si vijon:

1. Aktiviteti i Njesisë së Auditit të Brendshëm;
2. Implementimi dhe zbatimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit;
3. Planifikimi dhe zbatimi i planit të buxhetit;
4. Raportimi financiar;
5. Planifikimi, realizimi i prokurimeve publike;
6. Aktiviteti i Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit;
7. Planifikimi dhe zhvillimi i teritorit;
8. Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

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

Gjithashtu Kryetari i Bashkisë Dimal, Drejtorët e drejtorive dhe Përgjegjësit e sektorëve pranë Bashkisë Dimal kanë përgjegjësinë për kryerjen e detyrave funksionale në përputhje me kuadrin ligjor, që përcakton dhe rregullon veprimtarinë ekonomiko-financiare të institucionit.

4. Përgjegjësitë e audituesve.

Përgjegjësia e audituesve është të shprehin konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim, pra nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë pozicionin financiar dhe rezultatet financiare të njësisë ekonomike janë në përputhje me kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi (ISSAI 1200.3). Audituesit janë përgjegjës për përgatitjen e Raportit të Auditimit në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI, duke respektuar kërkesat etike, duke planifikuar dhe kryer auditimin, sipas të cilit është arritur niveli i sigurisë së arsyeshme. Këto standarde kërkojnë që ne t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse Pasqyrat Financiare, nuk kanë gabime materiale, qoftë nga mashtrimi ose gabimi.

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

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

5.Kriteret e vlerësimit

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

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152-2013, “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njësisë Vendore”;
- Ligji nr. 20/2020 datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”;
- Ligji nr. 7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar
- 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”;
- VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme Shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendor”;
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016 “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar;
- 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”;
- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi MF nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- Udhëzimin e MF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimin e MF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i

ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05 datë 21.02.2022;

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

-Udhëzim i KM nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”;

-Manuali i Auditimit të Brendshëm në sektorin publik i miratuar me urdhrin e Ministrit të MFE nr. 100, datë 16.10.2017.

- Udhëzimin nr. 15 datë 30.06.2003 “Për mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferimin në pronësi të tyre të pronave të paluajtshme publike”.

- Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;
- Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrative të KLSH-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.

6.Standardet e auditimit.

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

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

7.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.

Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Gjurma e auditimit është dokumentimi i procesit të realizimit të Projektit të Auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga Planifikimi i Auditimit, Puna në Terren, Raportimi i Auditimit, Ndjekja e Rekomandimeve dhe Publikimi i Auditimit. Theksojmë se nga ana jonë do të auditohen pothuajse të gjitha fondet, si më poshtë:

▪ 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 i 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 nënshtruar 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, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

▪ Intervista

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

▪ Raporte dhe Informacione

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

▪ Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231). Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrolleve është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim

sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja¹.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst, procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetentë dhe të mire informuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

8.Dokumentimi i auditimit.

Mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 “Dokumentimi i auditimit”, 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. 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.

Me shkresën nr. 88/4, datë 03.07.2025, nga grupi i auditimit të KLSH është nisur Projektraporti i Auditimit në të cilën u evidentuan mangësitë e konstatuara gjatë procesit të auditimit, mangësi të cilat nuk kishin argumentin e duhur ligjor gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i përcillet subjektit për përmisimin e gjendjes në të ardhmen.

III.PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:

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

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

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

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektit,

¹ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

të dhënat e grumbulluara për demografinë, auditimeve të realizuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, fondet e shpenzuara dhe të ardhurat e arkëtuara, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

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

III.2.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Auditin i Brendshëm.

Në zbatim të nënpikës 1.1 të programit të auditimit, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

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

Drejtimet kryesore të auditimit të MFK-së janë:

- Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.
- Mjedisi i Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e Kontrollit, Informimi/Komunikimi, si dhe Monitorimi.
- Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

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

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Dimal, grupi i auditimit rezultoi me këto konstatime:

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

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

Komponenti “Mjedisi i Kontrollit”:

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

-Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, i cili siguron vendosjen e objektivave në përbushjen e misionit të institucionit. Mjedisi i kontrollit përmban: a) integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; b) politikat menaxheriale dhe stilin e punës; c) strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; ç) politikat dhe praktikën e menaxhimit të burimeve njerëzore; d) aftësitë profesionale të punonjësve.

-Nga shqyrtimi i Strukturës dhe Organigramës së Bashkisë Dimal në Rregulloren e saj, u konstatua se në disa raste ka mbivendosje dhe mbingarkesë kompetencash.

-Në pikën 11 të Rregullores, ku përshkruhet përbërja e strukturës së Drejtorisë së Planifikimit të Territorit, Kontrollit të Projekteve, Shërbimeve Publike, Transportit, Administrimit të Ujërave, Diasporës, Migracionit dhe Integritit Europian, si dhe përgjegjësitë dhe detyrat e kësaj drejtorie së bashku me punonjësit e saj, vihet re një mbingarkesë e detyrave dhe kompetencave të kësaj drejtorie, duke qenë se pjesë e saj janë dhe specialistë të integritit europian dhe specialistë për çështjet e diasporës, migracionit dhe integritit europian. Këto dy pozicione jo vetëm që kanë përgjegjësi e detyra të ngjashme me njëra tjetrën, por nuk përshtaten me profilin dhe përshkrimin e punës së kësaj Drejtorie. Këto dy pozicione do të ishin më përshtatshme në Drejtorinë Juridike dhe sektorët e saj.

-Në Drejtorinë e sipërcituar parashikohet pozicioni i punës Specialist për Ujitjen dhe Kullimin, i cili parashikon disa detyra dhe përgjegjësi mbi ujitjen, vaditjen dhe rindërtimin e sistemeve të tyre në rast dëmtimi të tyre. Në Drejtorinë e Asistencës ndaj Fermerit, Mjedisit, Shërbimit Pyjor, Mbrojtjes Konsumatore dhe Shërbimit Veterinar, Sektori për Bujqësinë, Asistencën e Fermerit dhe Administrimin e Ujërave, është parashikuar specialisti i Administrimit të Ujërave, i cili konkretisht mbikëqyr dhe kontrollon punën e Specialistit për Ujitjen, pjesë e strukturës së Drejtorisë së Planifikimit të Territorit. Për të mos ngarkuar strukturën e Drejtorisë së Planifikimit të Territorit, si dhe për të lehtësuar e thjeshtëzuar punën në shërbimin ndaj qytetarëve, do të duhej që pozicioni i Specialistit të Ujitjes të vendosej në Sektorin e Administrimit të Ujërave në Drejtorinë e Asistencës së Fermerit Mjedisit, Shërbimit Pyjor, Mbrojtjes Konsumatore dhe Shërbimit Veterinar. Këto dy drejtori mbajnë në emërtesën e tyre funksionin e Administrimit të Ujërave, duke ndërlikuar ushtrimin e detyrave dhe përgjegjësi të përcaktuar në Rregulloren e institucionit.

-Për vitin 2024, Bashkia Dimal ka miratuar Strukturën dhe Organigramën e saj me Urdhër të Kryetarit nr. 119 prot., datë 12.01.2024, ku përcaktohet numri i përgjithshëm i punonjësve të Bashkisë prej 303 punonjësish, nga të cilët:

- Me Ligjin “Për nëpunësin Civil” 57 (pozicione).

- Me status 38 punonjës.

- Në proces për marrje statusi 7 punonjës.

- Në emërim të përkohshëm në pozicione të shërbimit civil 8 punonjës.

- Vende vakante në pozicione të Shërbimit Civil 4 punonjës.

-Trajtuar me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” 248 punonjës.

Në vitin 2024 ka patur ndryshime në strukturën organizative:

- Struktura organizative e ndryshuar për Vitin 2024, nr. 119/1 prot., datë 21.10.2024, numri total i punonjësve 309.

- Me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 50, datë 14.10.2024 janë miratuar 6-pozicione pune të reja (për nevoja të institucionit).

-Për vitin ushtrimor 2024 u përzgjedhën 3 dosje personeli nga të cilat u konstatua mangësi në dokumentacion, mungonte vlerësimi i formularit të performancës së punës për periudhën e 6-mujorit të dytë të vitit 2024.

-Për vitin 2024, Bashkia Dimal ka ushtruar veprimtarinë e saj nëpërmjet Rregullores së brendshme të institucionit. Bashkia nuk ka një Kod Etike të hartuar dhe miratuar si një

dokument të veçantë, por dispozitat që rregullojnë etikën dhe disiplinën e administratës së institucionit janë integruar në Rregulloren e institucionit. Në bazë të pyetësorit dërguar njësive të menaxhimit, nuk ka një urdhër nga titullari i institucionit për njohjen dhe trajnimin e stafit me rregulloren dhe bazën ligjore në fuqi. Komunikimi për rregulloren e brendshme dhe dispozitat përkatëse për etikën dhe disiplinën është kryer nëpërmjet postës elektronike.

-Bashkia Dimal ka hartuar dhe krijuar Rregulloren “Për Hetimin Administrativ të Sinjalizimit dhe Konfidencialitetin me akt nr. 356 prot., datë 28.12.2017 dhe Rregulloren “Për Hetimin Administrativ dhe Kërkesën e Sinjalizuesit për Mbrojtjen nga Hakmarrja”, si dhe është krijuar Njësia e Sinjalizimit të Brendshëm të përbërë nga dy punonjës me Urdhër nr 405, datë 20.12.2016, i ndryshuar me nr. 3051 datë 13.12.2018 të Kryetarit të Bashkisë. Për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës.

-Sipas Rregullores së institucionit, ankesat nga qytetarët mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (në sektorin e marrëdhënieve me publikun). Rregullorja përcakton se përgjigjet lidhur me ankesat e paraqitura siglohen nga specialisti, drejtuesi i njësisë së menaxhimit dhe drejtori i përgjithshëm e më pas firmosen nga Kryetari i Bashkisë. Përveç dorëzimit të ankesave në Sektorin e Marrëdhënieve me Publikun, Rregullorja e Institucionit në nenin 15 të saj parashikon se qytetarët kanë të drejtë të takojnë personalisht Kryetarin e Bashkisë për problemet e tyre, në ditët dhe orët e përcaktuar specifikisht në Rregullore.

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

-Për vitin 2024, janë hartuar raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për çdo 4-muaj, duke u paraqitur MFE.

-Këshilli bashkiak me kompetencat e tij ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.

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

-Bashkia Dimal nuk ka një plan strategjik për veprimtarinë vjetore ose të viteve në vijim.

-Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit.

Për çdo drejtori janë përcaktuar objekti, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist.

Në lidhje me parimin 4 “Njësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave”.

Punësimi në Bashkinë e Dimal bëhet në zbatim të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe Ligjit nr. 7961 /1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 243/2015, i ndryshuar me VKM-në nr. 746/2018 Kreu I pika 1, 2. Kjo procedurë rregullohet nga Strukturat e Bashkisë Dimal:

-Drejtorja e Burimeve Njerëzore është përgjegjëse për zbatimin e hapave të procedurës së punësimit sipas nenit 10 pika 1 e Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe VKM-në nr. 243/2015, i ndryshuar, Kreu II;

-Komiteti i Përhershëm i Pranimit [KPP] në zbatim të përcaktimeve në Kreun III të VKM-së nr. 243/2015, i ndryshuar;

-Kryetari i Bashkisë në zbatim të nenit 64 pika e, ë, f, g të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”.

-Strukturat përgjegjëse të Bashkisë Dimal hartojnë në fillim të çdo viti Planin vjetor të pranimit në shërbimin civil duke zbatuar Ligjin nr.152/2015 “Për nëpunësin civil” neni 18, VKM-në nr. 108/2014 “Për planin vjetor të pranimit në shërbimin civil”, VKB “Mbi miratimin e numrit maksimal të punonjësve dhe nivelit të pagave të tyre” si dhe Vendimeve të Kryetarit të Bashkisë, “Për miratimin e strukturave organizative të Bashkisë Dimal” për çdo vit ushtrimor”.

-Punonjësit e Bashkisë Dimal trajnohen në bazë të kalendarit të trajnimeve vjetore të ASPA, për ata punonjës që të cilët janë punësuar sipas dispozitave të Ligjit për Nepunësin Civil.

Bashkia Dimal nuk ka një plan trajnimesh të brendshme, për rrjedhojë as një buxhet trajnimesh për punonjësit e shërbimit civil apo punonjësit marrëdhënia e punës e të cilëve rregullohet me anë të Kodit të Punës. Mungesa e një plani të brendshëm trajnimesh bie në kundërshtim me Kreun III, paragrafin 3.1 të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin.

-Për Bashkinë Dimal, Koordinatorë e Riskut është znj. I M deri më 13.05.2024, nga muaj Maj e në vazhdim znj. M T.

- Nëpunësi Zbatues për zbatimin e programit buxhetor është znj. M B, e cila mban pozicionin si Drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe Financave.

- Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS).

Në lidhje me parimin 5: Në zbatim të nenit nr. 24 të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar; ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e MFE nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore”, është ngritur GMS ku është miratuar draft-projekti PBA 2024-2026, projekt-buxheti për vitin 2024, si dhe deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm dhe raporte për funksionimin e kontrollit të brendshëm. Lidhur me përbërjen e GMS, në përgjithësi ajo është sipas përcaktimit të bërë në pikën 30 të Udhëzimit nr. 23, datë 30.07.2016 “Për procedurat standarde për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore”, ku drejtuesi i grupit është Kryetari i Bashkisë, si dhe ka përfaqësues nga të gjitha drejtoritë dhe sektorët e Bashkisë.

Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) rezultoi se:

-Bashkia Dimal ka miratuar plan pune vjetor lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik” për vitin 2024 me urdhër nr. 518 datë 20.02.2024.

- Procesverbalet e Mbledhjeve të GMS përgjatë vitit 2024 janë të protokolluara, si dhe u konstatua firmave e anëtarëve të GMS.

II.Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

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

-Nga Bashkia Dimal përcaktohen objektiva sasiore (vlerë monetare) vetëm në hartimin e PBA-ve dhe buxheteve vjetore. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, konstatohet se është hartuar plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit afatmesëm të Bashkisë Dimal, sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

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

-Në Bashkinë Dimal nuk është hartuar dhe miratuar regjistri i riskut.

-Në Bashkinë Dimal është hartuar dhe miratuar strategjia e menaxhimit të riskut, nr. 1389, prot., datë 16.05.2024.

-Përcaktimi i NA dhe NZ është bërë në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligjin “Për menaxhimin e sistemit buxhetor të RSH”, si dhe ligjit nr. 90 datë 27.09.2012 “Për organizimin e administratës shtetërore” si dhe janë njoftuar Njësia Qendrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financës Nëpunësi Autorizues dhe Zbatues plotësojnë kriteret e kërkuara nga ligji si: (kriteri i varësisë NA-NZ, kriteri i arsimimit dhe kriteri i nivelit menaxherial).

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

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

detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut, dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe gjithëpërfshirës.

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

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

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”

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

-Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë, krahas detyrave, janë të identifikuara edhe proceset e punës.

-Urdhër shpenzimet nënshkruhen nga nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues.

-Bashkia Dimal nuk ka hartuar “Planin e Veprimit e Kontrollit për Kontrollin e Brendshëm” në kundërshtim me paragrafin 3.3, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

-Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe Financiare (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Drejtori i Drejtorisë Ekonomike, hartimi dhe regjistrimi i pagesës kryhet nga specialistët e Sektorit të Financës, ndërsa Autorizimi i pagesës nga NA.

-Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit, komisionit të përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/punimeve/shërbimeve.

- Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve.

-Në Rregulloren e Brendshme për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.

-Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësi.

-Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet Bankave të nivelit të dytë në llogarinë e Thesarit për Bashkinë Dimal.

-Bashkia Dimal në bashkëpunim me Degën e Thesarit, kryen kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrolli i angazhimeve, menaxhimi i investimeve sipas planit kontraktual të pagesave dhe gjendjen limit të arkës, ku për çdo transaksion merret konfirmimi i Degës së Thesarit për gjendjen e disponibiliteteve, dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga Bashkia.

-Titullarja e Bashkisë Dimal nuk ka miratuar gjurmën e auditimit. Kjo bie në kundërshtim me nenin 16 pika 2 të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

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

-Bashkia Dimal nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara.

-Bashkia Dimal nuk ka një sistem elektronik back-up për të dhënat e institucionit.

-Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të IT. Aktualisht Bashkia Dimal nuk ka një punonjës IT që të mbulojë këtë aspekt në institucion.

-Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

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

-Në rregulloren e brendshme janë përcaktuar dhe ndarë detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorëve dhe Përgjegjësve të sektorëve, ku vihen re mbivendosje/mbingarkesë të funksioneve.

-Me vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve merret Drejtoria Ekonomike dhe Financave, duke iu referuar dispozitave ligjore në fuqi dhe rregullores së brendshme.

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

IV. Komponenti: “Informimi dhe Komunikimi”

Në lidhje me parimin 13:

Bashkia Dimal disponon faqen e saj të web-it www.bashkiadimal.gov.al.

Në këtë ëeb faqe pasqyrohet aktiviteti i saj si Rregullorja e Brendshme, broshura, planet e performancës, projekte të brendshme dhe të huaja, bashkëpunime brenda dhe jashtë vendit, aktivitete, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, buxheti vjetor, publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e bashkisë. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve. Nuk janë përditësuar raportet periodike apo publikimet vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut, planifikimin dhe realizimin e prokurimeve, raporte të auditimit, institucionet e varësisë, nuk përditësohet informacioni mbi ndryshimet në strukturën e bashkisë, paketat fiskale.

-Çdo drejtori ka e-mail zyrtar dhe është e përcaktuar apo menaxhohet nga Drejtori i Drejtorisë.

-Komunikimi me publikun, ankesat dhe kërkesat për informacion menaxhohen nga organet e parashikuara në Rregulloren e brendshme.

Në lidhje me parimin 14: Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal, shkresor dhe atë elektronik, i cili rregullohet në nenin 35 të Rregullores së Brendshme.

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

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, në nenin 11 “Bashkëpunimi ndërmjet strukturave të Administratës së Bashkisë”, neni 13 “Marrëdhëniet me Këshillin Bashkiak”, neni 21 “Informacioni dhe komunikimi me median”, neni 9 “Marrëdhëniet me publikun”.

Informacioni që sigurohet nga drejtuesit dhe përgjegjësit e sektorëve i transmetohet Titullarit për çdo muaj, i cili informohet mbi shpenzimet aktuale, të ardhurat e veta të realizuara dhe buxhetin e planifikuar. Informacioni prej drejtuesve dhe përgjegjësve të sektorëve dërgohen çdo javë çdo muaj dhe nëpërmjet analizave të kryera sigurohet informacion për arritjen e objektivave dhe dëmeve të mundshme.

V. Komponenti: “Monitorimi dhe Raportimi”

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

- Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin bashkisë. Raportimet e drejtuesve të sektorëve dhe drejtorive bëhen në me shkresa dhe në mënyrë verbale drejtuar eprorëve.

-Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili duhet hartohet çdo 4 muaj, dhe është dorëzuar brenda afateve në MFE.

-Procesi i vlerësimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm realizohet nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit të menaxherëve e strukturave, hartimit e deklaratës mbi cilësinë e kontrollit të brendshëm, si dhe me anë të njësisë të auditimit të brendshëm, e cila vepron sipas një plani vjetor dhe strategjik të miratuar nga titullari i institucionit.

-Bashkia Dimal lidhur me pyetësorin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë, ka raportuar në MFE për vlerësimin e sistemeve për vitin 2024 me shkresën përcjellëse me nr. 3325/1 datë 17.02.2024.

Raporti i Cilësisë së Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm paraqet në mënyrë të përmbledhur problematikat në 5 komponentët e MFK dhe është deri diku në përputhje me problematikat e evidentuara në këtë akt konstatimi. Të pesta elementet e MFK janë trajtuar në Raport, së bashku me çfarë është menduar të zgjidhet dhe organet përgjegjëse për problematikat e caktuara.

Në lidhje me parimin 17: “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”.

- Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm.

Konkluzion: Në pikën 11 të Rregullores, ku përshkruhet përbërja e strukturës së Drejtorisë së Planifikimit të Territorit, Kontrollit të Projekteve, Shërbimeve Publike, Transportit, Administrimit të Ujërave, Diasporës, Migracionit dhe Integrimit European, si dhe përgjegjësitë dhe detyrat e kësaj drejtorie së bashku me punonjësit e saj, vihet re një mbingarkesë e detyrave dhe kompetencave të kësaj drejtorie, duke qenë se pjesë e saj janë dhe specialistë të integrimit european dhe specialistë për çështjet e diasporës, migracionit dhe integrimit european. Këto dy pozicione jo vetëm që kanë përgjegjësi e detyra të ngjashme me njëra tjetrën, por nuk përshtaten me profilin dhe përshkrimin e punës së kësaj Drejtorie. Këto dy pozicione do të ishin më përshtatshme në Drejtorinë Juridike dhe sektorët e saj. Në Drejtorinë e sipërcituar parashikohet pozicioni i punës Specialist për Ujitjen dhe Kullimin, i cili parashikon disa detyra dhe përgjegjësi mbi ujitjen, vaditjen dhe rindërtimin e sistemeve të tyre në rast dëmtimi të tyre. Në Drejtorinë e Asistencës ndaj Fermerit, Mjedisit, Shërbimit Pyjor, Mbrojtjes Konsumatore dhe Shërbimit Veterinar, Sektori për Bujqësinë, Asistencën e Fermerit dhe Administrimin e Ujërave, është parashikuar specialisti Administrimit të Ujërave, i cili konkretisht mbikëqyr dhe kontrollon punën e Specialistit për Ujitjen, pjesë e strukturës së Drejtorisë së Planifikimit të Territorit. Për të mos ngarkuar strukturën e Drejtorisë së Planifikimit të Territorit, si dhe për të lehtësuar e thjeshtëzuar punën në shërbimin ndaj qytetarëve, do të duhej që pozicioni i Specialistit të Ujitjes të vendosej në Sektorin e Administrimit të Ujërave në Drejtorinë e Asistencës së Fermerit Mjedisit, Shërbimit Pyjor, Mbrojtjes Konsumatore dhe Shërbimit Veterinar. Këto dy drejtori mbajnë në emërtesën e tyre funksionin e Administrimit të Ujërave, duke ndërlikuar ushtrimin e detyrave dhe përgjegjësi të përcaktuar në Rregulloren e institucionit.

-Në Bashkinë Dimal nuk është hartuar dhe miratuar regjistri i riskut. Bashkia Dimal nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara, si dhe nuk ka një sistem elektronik back-up për të dhënat e institucionit. Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të IT, por nuk ka një punonjës IT që të mbulojë këtë aspekt në institucion. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Këto veprime janë në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në republikën e Shqipërisë, neni 18, Ligji nr. 68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, neni 32; Udhëzimi nr. 15 datë 20.07.2016 pika 3.2.3; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. neni 21, pika 2.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: Znj. R H me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, Koordinatorë e Riskut znj. I M deri më 13.05.2024, nga muaj Maj e në vazhdim znj. M T. - Nëpunësi Zbatues për zbatimin e programit buxhetor është znj. M B, e cila mban pozicionin si Drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe Financave.

III.2.1.2 dhe 2.1.3. Auditim mbi organizimin e njësisë së auditit të brendshëm dhe vlerësimin e veprimtarisë së njësisë së auditit të brendshëm.

Në bazë të VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik”, është krijuar njësi e Auditit të Brendshëm, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditit të Brendshëm duke përbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100 i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Ky sektor përgjatë periudhës 2024, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të Vendim Këshillit Bashkiak nr. 4, datë 02.02.2017, duke pasur në strukturën e saj tre punonjës. Njësi e Auditit të Brendshëm është e organizuar në nivel sektori me 3 punonjës nga të cilët dy specialist të certifikuar dhe një përgjegjës sektori i certifikuar.

1. Struktura e Auditit të brendshëm për vitin 2024

Tabela nr.1 - Struktura e Auditit të Brendshëm me të dhënat sipas tabelës

Nr	Periudha	Funksioni	Emëruar	Arsimimi	Vjetërsia në punë	Vjetërsia në Auditim/vite	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1	Q M	Përgjegjës	Nr.773/16 prot., datë 16.05.2019	I lartë Financë	40	8	2019	40
2	V Sh	Specialist	Viti 2018	I lartë Drejtësi	9	6	2023	40
3	L B	Specialist	Viti 2021	I lartë Financë	6	4	2023	40

Burimi: Bashkia Dimal (Sektori i Auditit të brendshëm)

2. Planet Strategjikë dhe Vjetore të NJAB

Plani Strategjik 2024-2026 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2024 është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr. 3018/2 datë 13.10.2023.

Raportimi: Për aktivitetin e veprimtarisë së Strukturës së Auditimit të Brendshëm për vitin 2024 është raportuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr. 206/1 prot., datë 12.02.2025.

Karta e AB: Karta e auditimit të brendshëm është përgatitur dhe miratuar nga Titullari i Bashkisë Dimal me urdhrin nr. 508 prot., datë 21.02.2019.

Plani vjetor i punës së Auditit të Brendshëm të miratuar nga Titullari i Bashkisë Dimal, për vitin 2024.

Në Planin Vjetor të punës së Auditit të Brendshëm, të miratuar nga Titullari i Bashkisë, me nr. 3018/1 për vitin 2024, janë planifikuar 7 auditime për vitin 2024.

1. Drejtoritë dhe Sektorë (Zbatimi i Rekomandimeve të Auditimeve të brendshëm gjatë vitit të mëparshëm)
2. Drejtoria e Ekonomisë dhe Financës (Detyrimet)
3. Sektori i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi.
4. Drejtoria e Asistencës së Fermerit, Mjedisit, Shërbimit Pyjor, Mbrojtjes Konsumatore dhe Shërbimit Veterinar.
5. Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Prokurimeve, Arkivë-Protokoll, dhe Shërbimeve Mbështetëse (Prokurimet).
6. Sektori për marrëdhëniet me publikun.
7. Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, Shërbimeve, Publike, Transportit, Administrimit të Ujrave, Diasporës Migracionit dhe Integrimit European, (Sektori i Shërbimeve)

Auditim Tematik me kërkesë të Titullarit gjatë vitit 2024.

1. Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Prokurimeve, Arkivë-Protokoll, dhe Shërbimeve Mbështetëse (**Auditim Tematik**) dhënia me qira ambienteve të Njësisë Administrative Poshnje.

Tabela nr.2: Subjekte të Audituarra për vitin 2024

Nr	Planifikuar	Realizuar	Niveli i Riskut
1	Drejtoritë dhe Sektorë, (Zbatimi i Rekomandimeve të Auditimeve të brendshëm gjatë vitit të mëparshëm)	Po	I lartë
2	Drejtoria e Ekonomisë dhe Financës (Detyrimet)	Po	I lartë
3	Sektori i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi	Po	I lartë
4	Drejtoria e Asistencës së Fermerit, Mjedisit, Shërbimit Pyjor, Mbrojtjes Konsumatore dhe Shërbimit Veterinar	Po	I lartë
5	Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Prokurimeve, Arkivë-Protokoll, dhe Shërbimeve Mbështetëse (Prokurimet)	Po	I lartë
6	Sektori për marrdhenjet me publikun	Po	I mesëm
7	Drejtoria Shërbimeve Publike, (Sektori i Shërbimeve)	Po	I lartë
Me kërkesë të Titullarit gjatë vitit 2024, angazhim auditimi tematik në 1 subjekte			
8	Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Prokurimeve, Arkivë-Protokoll, dhe Shërbimeve Mbështetëse (Auditim Tematik dhenja me qira ambiente)	Po	I lartë

Burimi: Bashkia Dimal

Tabela nr.3 Auditimet e planifikuara dhe të realizuara.

Nr	Periodha	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT								
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit						
				Përputhshmëri	Financiar	Kombinuar	Performance	Tematik	Teknologjisë së Informacionit	Zbatim Rekomandime
1	Viti 2024	7	8	6				1		1

Burimi: Bashkia Dimal

Duke iu referuar tabelës më sipër rezultoi se janë planifikuar 7 (shtatë) auditime dhe janë realizuar 8 (tetë) auditime. Me kërkesë të Titullarit gjatë vitit 2024, angazhim auditimi tematik në 1 (një) subjekt.

Tabela nr.4 Rekomandimet e dhëna

Nr	Periodha	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim dëmi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pa Zbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pa Zbatuar
1	Viti 2024	36	6	30		0			
Totali									

Burimi: Bashkia Dimal

-Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura u konstatua se përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, “Manuali i Auditimit të Brendshëm” (MAB). Rezultoi se në fillim të vitit janë hartuar deklaratat e pavarësisë, për çdo rast të angazhimit të auditimit janë bërë njoftimet për fillimin e angazhimit të auditimit si dhe autorizimet përkatëse me protokoll të veçantë, si dhe për çdo auditim janë hartuar deklaratat e pavarësisë. Është zhvilluar takimi i hapur prezantues dhe ai përmbyllës, janë hartuar pyetësorët e vlerësimit të përgjithshëm të riskut dhe të fushës që është audituar, si dhe është bërë inventari i dosjeve me dokumentet përkatëse. Hartimi i projekt-raporteve dhe raporteve përfundimtare është bërë sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit. Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të MF, “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik” kapitulli IV, pika 4.1.1 “Planifikimi i një angazhimi auditimi”; kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”, pika 6.1, “Niveli i dokumentimit”; Kapitulli VII, “Sigurimi i cilësisë së punës të AB”, pika 7.1.1, “Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë NJAB”;

-Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me nenin 13 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”

-Karta e Auditimit të Brendshëm është hartuar në përputhje me formatin e paraqitur në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016”;

-Plani strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2024-2026, dhe është hartuar në përputhje me standardet e përcaktuar në MAB, Kapitulli III, pika 3.1.6 dhe aneksin me modelin përkatës në fundin e kapitullit III.

-Plani vjetor i auditimeve për vitin 2024 është përgatitur në mënyrë të rregullt, në përputhje me paragrafin 3.2 të Kapitullit III të MAB, si dhe me modelet përkatëse në po këtë kapitull.

-Për vitin 2024, konstatohet se janë mbuluar me auditim 7 drejtori si dhe është realizuar një (1) auditim tematik në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, Prokurimeve, Arkivë-Protokoll, dhe Shërbimeve Mbështetëse, (Auditim Tematik dhënia me qira e ambjentëve).

- Për periudhën e auditimit të vitit ushtrimor 2024 janë dhënë në total 36 rekomandime nga të cilat janë zbatuar 6 rekomandime dhe janë në proces zbatimi 30 rekomandime.

-Struktura e projekt-raportëve dhe raportëve përfundimtare pjesë e dosjeve të auditimit të zhvilluar në vitin 2024, është hartuar në përputhje me urdhrin nr. 4 datë 10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore në kundërshtim me nenin 19 pika 1 e Normave Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.

-Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitë e menaxhimit, duke rënë në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kreu 6, paragrafin 6.3.

-Nuk është bërë pjesë e dosjes së auditimit njoftimi që duhet të kryejë grupi i auditimit për titullarin e njësisë publike, në rastet kur subjekti i audituar nuk njofton për planin e masave në kundërshtim me përcaktimet e MAB, pika 4.1.12.

-Në dosjet e auditimit të realizuar nga Njësia e Auditimit nuk është dokumentuar plani i veprimit, i cili duhet të realizohet nga subjekti i audituar në vazhden e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. Edhe pse vërtetohet se grupi i auditimit të brendshëm ka lënë për detyrë hartimin e një plani veprimi për zbatimin e rekomandimeve, nga verifikimi fizik i disa prej dosjeve të përzgjedhura u konstatua mungesa e planeve të veprimit nga ana e subjekteve të audituara. Duke qenë se plani i veprimit nga ana e subjektit të audituar është fillimi i procesit të ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve nga ana e NJAB, duhet të ishte bërë një punë më këmbëngulëse nga kjo njësi për ecurinë e këtij procesi. Në dosjet e auditimit nuk janë konstatuar shkresa rikujtuese nga ana e përgjegjësit të njësisë së auditimit drejtuar njësive të menaxhimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna. Këto mosveprime janë në kundërshtim me Kreun IV paragrafi 4.1.13.1 të Manualit për Auditimin e Brendshëm

Konkluzion: Bashkia Dimal nuk ka parashikuar në strukturën e saj, Komitetin e Auditimit të Brendshëm. Struktura e projekt-raportëve dhe raportëve përfundimtare pjesë e dosjeve të auditimit të zhvilluar në vitin 2024, nuk është hartuar plotësisht në përputhje me urdhrin nr. 4 datë 10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore. Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitë e menaxhimit. Nuk është bërë pjesë e dosjes së auditimit njoftimi që duhet të kryejë grupi i auditimit për titullarin e njësisë publike, në rastet kur subjekti i audituar nuk njofton për planin e masave. Në dosjet e auditimit të realizuar nga Njësia e Auditimit nuk është dokumentuar plani i veprimit, i cili duhet të realizohet nga subjekti i audituar në vazhden e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. Edhe pse vërtetohet se grupi i auditimit të brendshëm ka lënë për detyrë hartimin e një plani veprimi për zbatimin e rekomandimeve, nga verifikimi fizik i disa prej dosjeve të përzgjedhura u konstatua mungesa e planeve të veprimit nga ana e subjekteve të audituara. Në dosjet e auditimit nuk janë konstatuar shkresa rikujtuese nga ana e përgjegjësit të njësisë së auditimit drejtuar njësive të menaxhimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 13, Urdhri nr. 4 datë 10.10.2020 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Normave Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor

në Republikën e Shqipërisë, neni 19 pika 1, Manuali i Auditimit të Brendshëm, paragrafi 4.1.12, Kreu 6, paragrafin 6.3, Kreun IV, paragrafi 4.1.13.1.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi Z. Qazim Malasi me detyrë përgjegjës në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm.

Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur observime. Sa më sipër në mos përgjigje në afatet ligjore, Projekt Raporti i Auditimit, konsiderohet i mirëqenë dhe është vijuar më tej me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

III.2.2 Auditim mbi planifikimin dhe zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit për vitin 2024.

Mbi auditimin e kryer në Bashkinë Dimal, në bazë të Programit të Auditimit nr. 88/1 prot., datë 20.01.2025, në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit: “Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit”, bazuar në Ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore Për buxhetin e shtetit të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit”.

Nënpika 2.1: Programi buxhetor afatmesëm

Programimi i PBA 2024- 2026

Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026, janë ndërmarrë hapat si më poshtë:

Me Vendimin nr. 85, datë 27.12.2022 të Këshillit të Bashkisë Dimal është miratuar Kalendar i hartimit të Projekt Buxhetit Afatmesëm për periudhën buxhetore 2024- 2026 nga Prefekti i Qarkut Berat.

Me Vendimin nr. 19, datë 14.04.2023 të Këshillit të Bashkisë Dimal është miratuar Raporti i vlerësimeve për vitet buxhetore 2021- 2023 dhe Parashikimet afatmesme të të ardhurave për 3 vitet e ardhshme buxhetore 2024- 2026 nga Prefekti i Qarkut Berat.

Me Vendimin nr. 18, datë 14.04.2023 të Këshillit të Bashkisë Dimal janë miratuar Tavanet Përgatitorë të shpenzimeve të PBA 2024- 2026 nga Prefekti i Qarkut Berat.

Me Vendimin nr. 14, datë 27.07.2023 është miratuar Projekti i parë i Programit Buxhetor Afatmesëm 2024 - 2026 nga Prefekti i Qarkut Berat.

Me Urdhrin nr. 1389, datë 16.05.2024, është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS). Proces- verbalet janë të protokolluara dhe të firmosura nga anëtarët e GMS-s, në këto mbledhje janë parashtruar edhe kërkesat buxhetore.

Në datën 01.06.2023, me nr. 1758 prot., Drejtoria e Financës i ka nisur Drejtorisë së Financave Vendore dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Planifikimin Buxhetor Afatmesëm për vitet 2024 - 2026 si më poshtë:

Tabela nr.5: Të ardhurat sipas PBA 2024-2026

Nr.	Të ardhura	Viti 2024	Viti 2025	Viti 2026
		000/lekë	000/lekë	000/lekë
1	Të taksueshme	169,572	169,572	169,572
2	Jo tatimore	88,309	88,309	88,309
I	Totali	257,881	257,881	257,881
1	Transferta e pakushtëzuar	175,244	187,270	200,217
2	Transferte specifike	93,353	94,285	95,228
	Të trashëguara 2023	20,000	20,000	20,000
II	Shuma e transfertave	288,597	301,555	315,445
III	Transferta te pritshme (FZHR e tjera)	0	0	0
	Totali i burimeve të veta (I +II+III)	546,478	559,436	573,326

Tabela nr.6: Shpenzimet sipas programeve PBA 2024- 2026

Nr.	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2024	Viti 2025	Viti 2026
		000/lekë	000/lekë	000/lekë
1	01110 (Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi)	97,037	98,240	99,500
2	03140(Sherbimet e Policise Vendore)	8,200	9,000	9,500
3	03280 (Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile)	18,850	18,998	19,148
4	04240 (Menaxhimi i infrastruktures se ujitjes dhe kullimit	29,360	30,361	31,268

5	04260 (Administrimi i pyjeve dhe kullotave)	958	968	977
6	04520 (Rrjeti rrugor rural)	135,392	134,357	134,288
7	06140 (Planifikimi Urban Vendor)	11,500	12,400	13,500
8	06260 (Sherbimet publike vendore)	100,000	103,000	108,500
9	08130 (Sport dhe argetim)	1,000	1,500	1,500
10	08220 (Trashegimia kulturore)	17,000	18,000	18,000
11	09120 (Arsimi baze)	71,224	75,737	78,252
12	09230 (Arsimi i mesem i pergjithshem)	1,757	1,775	1,793
13	10430 (Perkujdesi Social)	21,700	22,000	23,500
14	6370 (Furnizimi me uje dhe kanalizime)	4,000	4,000	4,000
15	05100 (Menaxhimi i mbetjeve)	2,100	2,100	2,100
16	49180 (Fondi rezervë)	26,400	27,000	27,500
	Total	546,478	559,436	573,326

Tabela nr.7: Shpenzimet sipas PBA 2024-2026

Në mijë lekë

Nr.	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2024	Viti 2025	Viti 2026
1	Paga (600)	194,360	194,360	204,460
2	Sigurime (601)	32,947	32,947	35,065
3	Shpenzime operative (602)	126,394	126,394	127,595
4	Shpenzime (603)	0	0	0
5	Shpenzime Shpronësime, transferime (604)	19,537	19,537	19,540
6	Shpenzime Fondi për ristrukturim (606)	27,200	27,200	27,800
7	Shpenzime (609)	4,000	4,000	4,000
8	Shpenzime për investime (230-231)	142,040	142,040	140,976
	Totali	546,478	546,478	559,436

➤ Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të Bashkisë Dimal- Viti 2024

Buxheti i vitit 2024 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me nr. 52, datë 26.12.2023. Buxheti fillestar për vitin 2024 i është nënshtruar 4 herë ndryshimeve, të cilat janë të miratuara sipas VKB-së së mëposhtme:

Tabela nr. 8:

Nr.	VKB nr.dhe datë	Konfirmimi i Prefektit
1.	Nr. 18 datë 05.03.2024 Shtesë Buxheti për vitin 2024 në masën 16,355 mijë lekë	Shkresa nr. 206/1 prot, datë 11.03.2024
2.	Nr. 49 datë 14.10.2024 Shtesë Buxheti për vitin 2024 në masën 10,289 mijë lekë	Shkresa nr. 741/1 prot, datë 17.10.2024
3.	Nr. 50 datë 14.10.2024 Shtesë Buxheti për vitin 2024 në masën 8,922 mijë lekë	Shkresa nr. 741/1 prot, datë 17.10.2024
4.	Nr. 64 datë 27.12.2024 Shtesë Buxheti për vitin 2024 në masën 14,086 mijë lekë (grant i pakushtëzuar)	Shkresa nr. 902/1 prot, datë 30.12.2024

Ndryshimet e buxhetit fillestar për vitin 2024, të miratuara sipas VKB- ve janë konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat.

Zbatimi i buxhetit viti 2024. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve buxhetore, monitorimi i buxhetit dhe pasqyrimi në raportet përkatëse.

Tabela nr.9: Shpenzimet buxhetore sipas zërave dhe burimeve për vitin 2024

Në mijë lekë

Nr.	Emertimi i Shpenzimeve/ Burimet e fondeve	Burimet e fondeve	Plan- Fakt Shpenzimet		
			Plani	Fakti	%
1	600 Shpenzimet për pagat		222,460	214,817	97%
2	601 Sig shoqërore dhe shendetësore		37,980	35,326	93%
3	602 Mallra dhe shërbime		151,290	119,411	79%
4	604 Të tjera transfertë korrente të brendshme		14,998	4,801	32%
5	606 Transferta për Buxhetet Familjare dhe Individët		178,694	170,390	95%
6	609 Rezerva		17,000	0	0%
7	230 Kapitale të Patrupëzuara		11,676	8,426	72%
8	231 Kapitale të Trupëzuara		378,334	317,903	84%
	Të trashëguara nga viti kaluar	41,335			
	Transferta të pa kushtëzuara	228,161			
	Transferta specifike	98,893			
	Të ardhurat vendore të vitit	257,881			
	Fonde nga FZHR				

Donatore	2,485			
Transferta e Kushtëzuar				
Të deleguara	381,259			
Etj.				
TOTALI	1,010,015	1,012,432	871,074	86%

Burimi: Të dhënat e nxjerra nga Drejtoria Ekonomike dhe përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Nga të dhënat e pasqyrës mbi realizimin e treguesve buxhetorë, konstatohet se në total buxheti është programuar në vlerën 1,012,432 lekë dhe realizuar në vlerën 871,071 lekë ose në masën 86 %. Duke u nisur nga situacioni shifrat kanë diferencë në vlerën 141,358 mijë lekë nga planifikimi.

Pagat janë realizuar në masën 97 %, shpenzimet operative janë realizuar 79 % dhe investimet llogaritë 230 dhe 231 janë realizuar në masën 84 %. Realizimi më i ulët në masën 32 % është llogaria 604 Të tjera transferta korrente të brendshme.

Tabela nr.10: Plan- Fakt Shpenzime 2024

Në mijë lekë

Artikull	Plani Përfundimtar 12 mujor 2024		Diferenca	Realizimi Faktik 12 mujor 2024		Realizimi ne (%) i buxhetit vjetor ndaj Planit Perf. te vitit 2024
	Vlera	Struktura ne %		Vlera	Struktura ne %	
600 +601	260,440	26%	10,297	250,143	29%	96%
602-606	361,982	36%	67,380	294,602	34%	81%
230+231	390,010	39%	63,681	326,329	37%	84%
	1,012,432		141,358	871,074		86%

Burimi: Të dhënat e nxjerra nga Bashkia Dimal dhe përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Në vitin 2024 janë planifikuar 1,012,432 mijë lekë dhe realizuar 871,074 mijë lekë ndaj planit 12 mujor të vitit 2024, në masën 86 %. Shpenzimet e personelit të cilat zënë rreth 29 % të total shpenzimeve në Bashkinë Dimal, janë realizuar në masën 96 % ose 250,143 mijë lekë. Shpenzimet korrente që zënë rreth 34 %, janë realizuar në masën 81 % ose 294,602 mijë lekë; ndërsa shpenzimet kapitale që zënë rreth 37 % janë realizuar në masën 84 % ose 326,329 mijë lekë. Sipas paraqitjes në tabelën e mësipërme përqindjen më të lartë në shpenzimet e bashkisë e zenë investimet.

Tabela nr.11: Investimet

Në mijë lekë

Nr.	Emertimi i objektit	PLANI	FAKTI	%
1	Blerje paisje elektronike zyre	500.00	409.00	0.82
2	Ndërtimi i Godinës së Bashkisë	26,000.00	0.00	0.00
3	Supervizim		0.00	0.00
4	Kolaudim		0.00	0.00
5	Hartimi i Strategjisë së Zhvillimit të Qendrueshëm Bashkia Dimal	3,000.00	0.00	0.00
6	Moduli i Programit të Emergjencës Civile	2,000.00	0.00	0.00
7	"Aftësim në dixhitalizimin e proceseve bujqësore	1,570.00	1,570.00	1.00
8	"Rikonstrukcion i objektit për aftësim në dixhitalizimin e proceseve bujqësore	870.00	870.00	1.00
9	Blerje rimorkiator për transport mjete	1,000.00	1,000.00	1.00
10	Ndërtim Ure mbi lumin Osum Ura Vajguore-Guri i Bardhë (Lagja 28 Nentori)	6,947.03	6,947.03	1.00
11	Rikonstrukcion i rrugës Unaza e Re në Lagjen 28 Nentori	2,000.00	0.00	0.00
12	Supervizim Rikonstrukcion i rrugës Unaza e Re në Lagjen 28 Nentori	0.00	0.00	0.00
13	Rik. Llixhat	4,241.86	4,241.86	1.00
14	Rikualifikim Urban dhe krijimi i ambieteve rekreative ne fshatin Donofrose	1,577.62	0.00	0.00
15	Rikonstrukcion rruge në Lagjen "18 Tetori", Sali Gjuka	12,240.00	12,240.00	1.00
16	Rikonstrukcion rruge në Lagjen "18 Tetori", Engjëll Agalliu	6,200.00	6,200.00	1.00
17	Rikonstruk. rruge Sheq Gajde	22,000.00	21,999.38	1.00
18	Rik. Rruge e sheshe në Gurin e bardhë, Dafinat, Malas Grope, Allambres, Samatice	22,028.79	22,028.79	1.00
19	Sheshi 4 shtator, Sqepur	20,000.00	13,501.72	0.68
20	Rikualifikimi Urban i lagjes 4 Shtatori	5,000.00	5,000.00	1.00
21	Hartim projektsh Studimi i zonës së lumit	816.00	566.00	0.69
22	Studim projektim tek fusha e sportit	2,400.00	0.00	0.00
23	Supervizime = kolaudime disa objekte sipas listës tek shiti tjetër)	500.00	0.00	0.00
24	Supervizime & Kolaudime që prok. në 2023	500.00	0.00	0.00
25	Kolaudime të objekteve në vazhdim pa u përfunduar	500.00	0.00	0.00
26	Rikonstrukcion rruga ne fshatin Drenovice	17,519.01	17,471.71	1.00
27	Shtres asfalti ne rrugen e Drenovice	1,800.00	0.00	0.00
28	Projektim Llixha Faza e dyte edhe PDV zona ZE 3.3	1,000.00	1,000.00	1.00
29	Supervizim per objektet e reja	1,000.00	0.00	0.00
30	Rikonstrukcion i Rruges Qamices	4,000.00	0.00	0.00
31	Supervizim	0.00	0.00	0.00

31	Kolaudim	0.00	0.00	0.00
32	Rikonstrksion i Rugës Hinge	4,000.00	0.00	0.00
33	Supervizim	0.00	0.00	0.00
34	Kolaudim	0.00	0.00	0.00
35	Kolaudim Kanali Ujites BRU- 15 Manastir & Ushqyes i Rezervuarit	81.60	0.00	0.00
36	Blerje peme	1,500.00	1,500.00	1.00
37	Studim projektim PDV	1,860.00	1,860.00	1.00
38	“Rikonstruksion Fusha Sportive Dimal	2,177.38	0.00	0.00
39	Rikonstruksion i ish kinemasë Poshnje për sallë mbledhjesh	1,598.00	1,594.82	1.00
40	Rikonstruksion i shkollës Hazbi Shehu Samatice (Fondet nga bashkia)	800.00	0.00	0.00
41	Rikonstruksion Shkolla Skrevan	900.00	0.00	0.00
42	Supervizim	0.00	0.00	0.00
43	Kolaudim	0.00	0.00	0.00
44	Rik. të shkollave Drenovice, Pobrat, Konezbaltë dhe arkivës së bashkisë	3,299.93	2,270.35	0.69
45	Rikonstruksion banesa të demtuara nga termeti (objekti i përfunduar)	1,000.00	0.00	0.00
46	Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara	1,000.00	0.00	0.00
47	Supervizim	0.00	0.00	0.00
48	Kolaudim	0.00	0.00	0.00
49	Mbikqyrje punimesh për ndërtim kopështesh	251.29	251.29	0.00
50	Mbikqyrje punimesh në Mbrojtja lumore në fshatin Arrëz	1,070.17	1,070.17	1.00
51	Kolaudim Rikonstruksioni i rrugës Una e Re në Gurin e Bardhë	113.76	113.76	1.00
52	Mbikqyrje i rrugës Drenovicë	517.93	517.93	1.00
53	Mbikqyrje disa objekte i Engjëll Aballiu	600.00	600.00	1.00
54	Bersant Ylli Kolaudimi i rrugëve Guri i Bardhë, Malas Grope etj	64.43	64.43	1.00
55	Bersant Ylli Kolaudimi Rikonstruksion Terreni Sportiv	73.32	73.32	1.00
56	Mbikqyrje punimesh per objektin rik. Rruge Engjell Agalliu	448.39	448.39	1.00
57	Mbikqyrje punimesh per Banesat sociale	337.09	337.09	1.00
58	Kolaudimi Banesat sociale	13.80	13.80	1.00
59	Mbikqyrje punimesh për rikonstruksion Rruge në lagjen 18 Tetori	231.35	231.35	1.00
60	F Shpk Llikuidim sahate uji	2,979.95	2,979.95	1.00
61	LK -G Shpk kol. për bllokun e banesave 18 Tetori	56.96	56.96	1.00
62	XH & M Kol. i shkollave Drenovicë Pobrat,	11.44	11.44	1.00
63	Mbikqyrje punimesh për mbrojtjen lumore Ura Vajguore	119.41	119.41	1.00
64	Kolaudim punimesh për rrjetin e Ujësjetllësit Ura Vajguore	96.00	96.00	1.00
65	Start - up për integrimin në komunitet të grupeve vunerabel	1,000.00	775.00	0.78
66	Start- up për barazinë gjinore	1,000.00	788.00	0.79
	TOTALI INVESTIME NGA FONDET E BASHKISE	193,912.50	130,818.94	0.67
1	Rrjeti i jashtëm dhe i brendshëm, njësia administrative Cukalat Bashkia UraVajguore min /06	79,862.27	79,862.27	1.00
2	Mbikqyrje punimesh për objektin "Rrjeti i jashtëm dhe i brendshëm, njësia administrative Cukalat Bashkia UraVajguore min /06	1,590.03	0.00	0.00
3	ndërtim i godinës së shkollës Gorican / 11	35,121.89	34,560.04	0.98
4	Mbrojtje lumore në fshatin Arrëz Bashkia Dimal /17	24,517.26	24,517.26	1.00
5	Blerje mjet zjarrfikës me fonde emergjente mi /17	4,997.67	4,800.00	0.96
6	Mbrojtje lumore në zonën e dafinave Bashkia Dimal min / 17	13,786.06	13,786.06	1.00
7	Ndërtim Kanalesh fshati Gorican min / 05	20,000.00	19,989.48	1.00
8	Blerje mpaisje mobilerie arsimit bazë shkolla Gorican min /11	3,228.49	2,200.20	0.68
9	Përmirësimi i banesave egzistuese për komunitetet e varfëra të pafavorizuara viti 2023 min / 12	6,454.72	6,454.72	1.00
10	Përmirësimi i banesave egzistuese per komunitetet e varfëra te pafavorizuara viti 2024 min / 12	14,162.84	14,140.04	1.00
	TOTALI INVESTIME NGA FONDET E BUXHETIT	203,721.23	200,310.07	0.98
	BASHKIA DIMAL TOTALI INVESTIME 2024	397,633.73	331,129.01	0.83

Vlera e shpenzimeve për investimet e kryera në vitin 2024, llogarinë 230- 231 në total është 326,329 mijë lekë diferenca 4,800 mijë lekë Blerje mjet zjarrfikës me fonde emergjente është kaluar te llogaria 604. Investimet nga fondet e Bashkisë në vlerën 130,818 mijë lekë dhe zënë 40 % të totalit të investimeve të vitit 2024 dhe nga fondet e Buxhetit në vlerën 200,310 mijë lekë dhe zënë 60 % të totalit të investimeve të vitit 2024.

-Në tabelën e bashkëngjitur në Aneks janë paraqitur objektet të cilat janë planifikuar të kryhen: nga fondet e bashkisë investimet në vlerën 54,737 mijë lekë dhe nga fondet e buxhetit në vlerën 1,590 mijë lekë. Këto investime nuk janë kryer për shkak të mungesës së fondeve.

- **Celja dhe ekzekutimi i fondeve për investime, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.**
Në UMFE nr. 26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”, trajtohet shkalla e vështirësisë financiare dhe menaxhimi i këtyre vështirësive. Gjithashtu në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, datë 27.04.2017, kreu XI vështirësitë financiare dhe masat për zgjidhjen e tyre, neni 55 Probleme Financiare, pika 1.

Për Bashkinë Dimal, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta me VKB për vitin 2024 ka vlerën 499,755 mijë lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2024, ka vlerën 151,578 mijë lekë, sipas raportimit në MFE me shkresë nr. 1413/2, datë 17.02.2025, me anë të të cilit është dërguar dhe planifikimi për shlyerjen e tyre në 3 vitet në vijim. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimet totale të miratuara, ka vlerën 30.33 %, shifër që e klasifikon Bashkinë Dimal në njësi të qeverisjes vendore **me vështirësi financiare**. Krahasuar me vitin paraardhës është ulur me 1.35 % raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimet totale të miratuara nga 31.68 % i vitit 2023.

Tabela nr.12:

Nr.	Emërtimi	Stoku në vlerë 2024	Totali i shpenzimeve të miratuara për NJQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		30,33%
A	Hua sfatgjatë	0		
B	Hua afatshkurtër	0		
II	Detyrime (a+b+c)	151,578,577		
A	Shpenzime korrente	64,119,511		
a.1	Mallra dhe shërbime	48,543,042		
a.2	Paga dhe sigurime	0		
a.3	Të tjera	4,696,529		
B	Shenzime kapitale	98,837,915		
b.1	Insitucionebuxhetore	0		
b.2	Subjekte private	0		
C	Vendime gjyqësore	9,140,021		
c.1	Marrëdhënie pune	0		
c.2	Mallra dhe Shërbime	0		
c.3	Investime	89,198,985		
c.4	Të tjera	0		
III	Totali (I+II)	151,578,577	499,755,696	30,33%

Raportet e Monitorimit

Në zbatim të detyrimeve ligjore për monitorimin e zbatimit të buxhetit, ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenit 44 dhe ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48, Bashkia Dimal ka përgatitur dhe dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, raportet periodike të monitorimit të buxhetit dhe konkretisht me shkresat nr. 1412, datë 20.05.2024, nr. 1412/1, datë 24.10.2024 dhe nr. 1412/2, datë 17.02.2025.

Tabela nr.13: Nën-pika 2.4: Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve

Detyrime të prapambetura							
Emërtimi (Ilog. 486)	Viti 2023	% që zë	Janar-Prill 2024	Janar- Gusht 2024	Viti 2024	% që zë	Diferenca 2024- 2023
Vendime gjyqësore	9,140,021	4%	9,140,021	9,140,021	9,140,021	6%	0
Shërbime	11,167,314	4%	13,849,962	16,885,010	11,712,965	8%	-5,172,045
Mirëmbajtje	5,786,867	2%	7,626,917		4,696,529	3%	4,696,529
Investime	180,495,075	71%	113,447,241	125,692,269	90,789,013	59%	-34,903,256
Mallra	39,596,810	16%	42,123,339	13,709,811	36,830,077	24%	23,120,266
Sigurimet shëndetsore	7,568,520	3%				0%	0
Tot.	253,749,611	100%	186,187,480	165,427,111	153,168,605	100%	-12,258,506

Bashkia Dimal i ka nisur Drejtorisë së Financave Vendore dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 512 prot., datë 19.02.2024 detyrimet e prapambetura deri në fund të vitit 2023 të cilat janë në vlerën 253,749 mijë lekë. Vlerën më të lartë të shpenzimeve e zënë Investimet në vlerën 180,495 mijë lekë ose 71 % dhe Mallrat në vlerën 39,596 mijë lekë ose 16 %. Përsa i përket investimeve, detyrimi me burim financimi nga buxheti qendror (ministria e linjës) është në vlerën 81,652 mijë në vitin 2023, gjatë vitit 2024 është likuiduar vlera 80,062 mijë lekë dhe nga kjo vlera e mbetur është 1,590 mijë lekë. Vlera e palikuiduar përsa i përket investimeve është në vlerën 90,789 mijë lekë, nga e cila detyrimi në vlerën 1,590 mijë lekë i përket Ministrisë së Linjës. Për vitin 2024, Bashkia Dimal i ka nisur Drejtorisë së Financave Vendore dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë detyrimet e prapambetura për periudhën janar- prill 2024 me shkresën nr. 1413 prot., datë 20.05.2024, për periudhën janar- gusht 2024 me shkresën nr. 1413/1 prot., datë 20.09.2024. Detyrimet e

prapambetura deri më 31.12.2024 janë vlerën 153,168 mijë lekë, detyrime të cilat fillojnë që nga viti 2017. Krahasuar me vitin paraardhës rezultoi se në fund të vitit 2024 detyrimet e prapambetura janë pakësuar me 12,258 mijë lekë. Detyrimet më të larta i ka në mos shlyerjen e investimeve. Në vitin 2024, Bashkia Dimal vijon moslikujdimin e një Vendimi të hershëm gjyqësor dhe konkretisht administruar me nr. 2270 datë 05.02.2019, me objekt dëmshpërblim për shlyerje të vonuar investimi, me vlerë të vendimit 16,640,021 lekë, kreditor subjekti “Gj K” ShPK, prej të cilit gjatë vitit 2022 është likuiduar vlera 6,500,000 lekë, ndërsa vlera 9,140,021 lekë është detyrim për tu shlyer në vijim. Planifikimi i projekteve për investime bëhet në mungesë të garantimit të fondeve. Bashkia Dimal duhet të respektoj disiplinën buxhetore, të shmang riskun e krijimit të detyrimeve të prapambetura si dhe të mos rriskojë kërkimin e kamatëvonesave nga OE.

Nga auditimi ka rezultuar se:

Nga të dhënat e pasqyrës mbi realizimin e treguesve buxhetorë, konstatohet se në total buxheti është programuar në vlerën 1,012,432 lekë dhe realizuar në vlerën 871,071 lekë ose në masën 86 %. Pagat janë realizuar në masën 97 %, shpenzimet operative janë realizuar 79 % dhe investimet llogaritë 230 dhe 231 janë realizuar në masën 84 %. Realizimi më i ulët në masën 32 % është llogaria 604 Të tjera transfertë korrente të brendshme. Përqindjen më të lartë në shpenzimet e bashkisë e zënë investimet. Vlera e shpenzimeve për investimet e kryera në vitin 2024, llogarinë 230- 231 në total për është 326,329 mijë lekë diferenca 4,800 mijë lekë Blerje mjet zjarrfikës me fonde emergjente është kaluar te llogaria 604. Investimet nga fondet e Bashkisë në vlerën 130,818 mijë lekë dhe zënë 40 % të totalit të investimeve të vitit 2024 dhe nga fondet e Buxhetit në vlerën 200,310 mijë lekë dhe zënë 60 % të totalit të investimeve të vitit 2024. Nuk janë kryer si investime për shkak të mungesës së fondeve objektet e planifikuara në vlerën 56,327 mijë lekë, nga fondet e bashkisë investimet në vlerën 54,737 mijë lekë dhe nga fondet e buxhetit në vlerën 1,590 mijë lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore në: Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42,43,47,50,52 dhe 65; 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 e MFE nr. 09 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 106, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 12 pika 3.

Për veprime dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: znj. J M, Kryetare e Bashkisë dhe znj. M B, Përgjegjëse e sektorit të Financës.

Nga auditimi ka rezultuar se:

Detyrimet e prapambetura deri më 31.12.2024 janë vlerën 153,168 mijë lekë, detyrime të cilat fillojnë që nga viti 2017. Krahasuar me vitin paraardhës rezultoi se në fund të vitit 2024 detyrimet e prapambetura janë pakësuar me 12,258 mijë lekë. Detyrimet më të larta i ka në mos shlyerjen e investimeve. Në vitin 2024, Bashkia Dimal vijon moslikujdimin e një Vendimi të hershëm gjyqësor dhe konkretisht administruar me nr. 2270 datë 05.02.2019, me objekt dëmshpërblim për shlyerje të vonuar investimi, me vlerë të vendimit 16,640,021 lekë, kreditor subjekti “Gj K” ShPK, prej të cilit gjatë vitit 2022 është likuiduar vlera 6,500,000 lekë, ndërsa vlera 9,140,021 lekë është detyrim për tu shlyer në vijim. Planifikimi i projekteve për investime bëhet në mungesë të garantimit të fondeve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore në: 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. Udhëzimi i MFE nr. 09 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 Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 82-91, Ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore dhe tregtare”.

Për veprime dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: znj. J M, Kryetare e Bashkisë Dimal dhe znj. M B, Përgjegjëse e sektorit të Financës.

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

➤ Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Nga shqyrtimi i dokumentacioneve u konstatua se, Drejtoria e Taksave dhe Sektori Borxhit në Bashkinë Dimal është përcaktuar në Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Dimal, me nr. 119, datë 12.01.2024, “Për miratimin e strukturës së administratës së Bashkisë Dimal për vitin 2024”. Bazuar në rregulloren e Bashkisë Dimal, konkretisht në nenin 59, në lidhje me detyrat dhe përgjegjësitë e përgjegjësit të sektorit, ndër të tjera përcaktohet se: Përgjegjësi i sektorit “Kryen analiza e raporte mujore, 3 mujore, 6 mujore dhe vjetore mbi ecurinë e sektorit dhe i paraqet pranë eprorit direkt”. Këto analiza dhe raporte mujore nuk u vunë në dispozicion të grupit auditues.

Struktura e drejtorisë për vitin 2024 është organizuar me 12 punonjës, në dy sektorë: Sektori i Tatim - Taksave me 8 punonjës dhe Sektori i Menaxhimit të Borxhit me 3 punonjës. Në këtë drejtori për vitin 2024 nuk ka patur vende vakante. Krahasuar me vitin paraardhës struktura është shtuar me Sektorin e Menaxhimit të Borxhit me 3 punonjës.

Tabela nr.14: Struktura organizative e DTTSB sipas Urdhrit nr. 119, datë 12.01.2024

Drejtoria e Taksave dhe Sektori Borxhit	Viti 2024	
	Struktura	Fakt
Drejtore	1	1
Sektori i Tatim – Taksave	8	8
Përgjegjës Sektori	1	1
Specialistë i tatim taksave	1	1
Inspektor i tatim taksave	4	4
Inspektor i taksës në terren	2	2
Sektori i Menaxhimit të Borxhit	3	3
Përgjegjës Sektori	1	1
Inspektor të menaxhimit të borxhit	2	2
Punonjës gjithsej	12	12

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

➤ Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:

Administrimi i taksave vendore bëhet me program, ku janë të pasqyruara regjistrat e biznesit të madh dhe të vogël në kodin përkatës dhe me bazën e të dhënave përkatëse, me ngarkesat për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, pagesat dhe gjendjet debitore, si dhe dosjet për secilin taksapagues me njoftim detyrimet dhe pagesat, kjo si për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë. Sipas të dhënave të Drejtorisë së Taksave dhe Sektori Borxhit, gjendja e subjekteve tatimpagues në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Dimal paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.15:

Emërtimi	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrimet e reja (hyrje)	Mbyllur aktiviteti (dalje)	Gjendja në fund të vitit
Biznesi i madh	2024	168	10	6	172
Biznesi i vogël	2024	595	42	38	599
Ambulant	2024	1			1
OJF	2024	2			2
Institucione	2024	14			14
Total		780	52	44	788

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Sa më sipër rezultoi se 44 subjekte janë të pezulluar gjatë vitit 2024 dhe 788 subjekte janë me status aktiv.

• Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve

Për vitin 2024, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dimal është miratuar me VKB-në nr. 40, datë 22.11.2023 “Mbi miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve

të Paketës Fiskale nr. 72, datë 21.11.2022 të miratuar nga Këshilli Bashkiak”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat.

Tabela nr.16:

Në mijë lekë

Nr.	Lloji i taksës	Viti 2023			Viti 2024		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
A	Të ardhura të taksueshme	169,572.5	83,367.1	49%	167,524	93,744.9	56%
1	Taksa mbi pasurinë e paluajtshme	24,113.2	22,516.0	93%	27,526	25,941.9	94%
	Familjarët	14,100.4	13,013.3	92%	16,500	15,254	92%
	Subjektet tregtare	10,012.8	9,502.7	95%	11,026	10,686	97%
2	Taksa mbi tokën Bujqësore	22,338.1	20,997.2	94%	23,054	23,851.4	103%
	Debitore	86,215.8	37,432.2	43%	79,648	49,595	62%
	Taksa e truallit	3,584.2	2,790.6	78%	3,685	3,011.8	82%
3	Të ardhura nga tatimi mbi të ardhurat personale	8,000.0	10,790.5	135%	8,500	7,605	89%
4	Tatimi Thjeshtuar mbi Fitimin e BV	118.3	94.7	80%	107	47	45%
5	Taksa e fjetjes në hotel	15.7	-	0%	15	38	243%
6	Të ardhura nga legalizimet	6,053.5	5,163.3	85%	5,195	10,599.3	204%
7	Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja	-	-	-	-	-	-
8	Taksa mbi kalimin të drejtës pronësisë për pasuritë e paluajtshme	-	-	-	-	-	-
B	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura	17,625.3	19,921.4	113%	18,678	21,365	114%
1	Taksa e tabelës	1,508.3	1,093.4	72%	1,111	1,312.4	118%
	Tabelë identifikuese mbi 2 m2	1,000.9	770.6	77%	767	770.4	100%
	Tabelë reklamuese	507.5	322.9	64%	343	541	157%
	Të ardhura jo tatimore	88,308.5	83,895.8	95%	90,356	103,997	115%
2		-	-	-	-	-	-
	Tarifat	71,515.9	68,721.9	96%	75,512	81,107.1	107%
	Tarifa e pastrimit	23,614.4	24,146.3	102%	25,720	26,674.4	104%
	Për familjarët	9,335.7	9,547.4	102%	10,035	10,738	107%
3	Për subjekte	14,278.7	14,598.9	102%	15,684	15,935	102%
	- për çdo tavolinë	-	-	-	-	-	-
	Tarifa e parkimit të automjeteve	2,472.3	3,068.5	124%	3,657	3,971	109%
	Te ardhura nga parkimi	1,382.9	1,499.5	108%	1,988	2,389	120%
4	Cerifikata transporti, licenca, tarife parkimi	1,089.4	1,569.1	144%	1,668	1,581	95%
5	Tarifa e ndricimit public	5,548.7	5,423.4	98%	6,444	5,985.2	93%
6	per familjarët	3,200.6	2,938.0	92%	3,684	3,458	94%
7	per subjektet	2,348.1	2,485.3	106%	2,759	2,526	92%
8	Tarifa e gjelberimit	6,013.9	5,159.9	86%	6,213	5,940	96%
9	per familjarët	4,219.0	3,416.6	81%	4,358	3,945	91%
10	per subjektet	1,794.9	1,743.3	97%	1,854	1,995	108%
11	Tarife për mirëmbajtje të infrastruktures arsimore	4,839.5	3,516.7	73%	4,628	4,134.7	89%
12	Familjarët	4,316.0	3,058.0	71%	4,125	3,558	86%
13	Bizneset	523.5	458.7	88%	502	575	115%
14	Tarife mirëmbajtje të infrastruktures rrugore	16,967.8	17,434.6	103%	17,002	20,500.5	121%
15	Tarife për ujitjen dhe kullimin	7,943.6	6,990.8	88%	7,879	7,879.1	100%
16	Tarifa përshqyrtimin e kërkesës për leje për punime	-	-	-	-	-	-
17	Tarifa Urbanistike (azhurnim, planimetri, kontrolle etj)	1,473.7	1,188.1	81%	1,473	1,408	96%
18	Tarife dhenie licence tregtim karburanti +Lende djegese	1,200.0	400.0	33%	1,000	3,300	330%
19	Tarife për zënien e hapësirave publike	1,331.0	1,302.6	98%	1,415	1,245	88%
20	Taksa per organizimin e spektakleve ose panairove të ndryshme	-	-	-	-	-	-
21	Tarifë përzënien e hapësiravepublike me platforma betoni, kangjella.	335.0	325.6	97%	457	-	-
22	Tarifë përzënien e hapësirave në tregjet publike	996.0	977.0	98%	958	-	-
23	Tarifa e sherbimit veterinarë	-	-	-	-	-	-
24	Tarifa sherbimi të MZSH	111.0	91.0	82%	101	69	69%
25	Të ardhura të tjera	16,792.6	15,173.9	90%	14,843	22,890.7	154%
26	Te ardhura nga qira për toke bujqësore	1,106.6	972.1	88%	1,254	982	78%
27	Te ardhura nga qira per ndertesat	136.2	136.2	100%	136	140	103%
28	Te ardhura nga qera per pyje dhe kullota	-	-	-	-	-	-
29	Tarifa vendore ndotje	5,231.0	5,603.0	107%	5,854	6,367	109%
30	Te tjera gjoba	2,263.5	1,076.3	48%	1,802	2,112.7	117%
31	Kamatvonesa	810.3	634.9	78%	782	873	112%
32	Gjoba te policise bashkiake	70.0	35.0	50%	50	68	136%
33	Renta minerale	1,001.0	782.9	78%	1,124	5,525	491%
34	Tarife per aktet administrative	85.0	151.5	178%	100	705	705%
C	Tarife vendore nga inst e arsimit	-	-	-	-	-	-
1	Tarife vendore e regjistrimit te biznesit	730.0	446.1	61%	500	791	158%
2	Te tjera te ardhura /Sponsorizime	500.0	1.8	0%	300	2,487	829%
3	Te ardhura nga cerdhet dhe kopeshtet e femijeve	1,225.6	1,636.2	133%	1,358	1,792	132%
4	Tarife regjistrimi per cerdhet dhe kopshtet	120.0	62.5	52%	80	72	91%
5	Tarife vendore ne sektorin e pyjeve dhe kullotave	3,513.4	3,635.4	103%	1,500	971	65%
a+b+c	SHUMA	257,881	167,263	65%	257,881	197,772	77%

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Dimal paraqitet në masën 77 %, nga 257,881 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 197,772 mijë lekë, 30,509 mijë lekë më shumë se viti i shkuar. Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën e mësipërme për periudhën nën auditim, ka një tejkalim të vlerës së realizimit me atë të planifikuar ku mund të përmendim taksën mbi rentën minerare, taksën e fjetjes në hotel, të ardhura nga legalizimet, Tarifë dhënie licence tregtim karburanti + Lëndë djegëse. Realizimin më të ulët se planifikimin e shohim në: Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin e BV, Tarifën vendore në sektorin e pyjeve dhe kullotave.

Nga grupi i auditimit u analizuan disa nga të ardhurat të cilat zënë një peshë specifike në realizimin e tyre:

Tarifa e pastrimit është tarifa që ka kontribuar në realizimin e të ardhurave me 104 % të totalit të të ardhurave të realizuara gjatë vitit 2024. Detyrimi i tarifës së pastrimit për biznesin likuidohet bashkë me detyrimet e tjera vjetore, ndërsa detyrimi për familjet një pjesë i paguajnë vjetore dhe një pjesë i llogaritet dhe likuidohet çdo muaj së bashku me faturën e shërbimit të furnizimit me ujë në UKDIMAL, në cilësinë e agjentit tatimor.

Taksa mbi pasuritë e paluajtshme (ndërtesë, truall, tokë bujqësore):

- *Taksa mbi ndërtesën* është planifikuar në vlerën 27,526,682 lekë dhe është realizuar në masën 94% kundrejt planifikimit ose në vlerë 25,941,519,98 lekë. Krahasuar me vitin 2023, ka pësuar rritje në nivelin e arkëtimit me 1% më shumë ose 3,425.9 lekë. Niveli i arkëtimit ka pasur rritje këtë vit me 2,240.7 lekë më shumë nga ndërtesat për qëllime banimi dhe 1,184.28 lekë më shumë nga ndërtesat për qëllime biznesi, me një total prej 3,425.9 lekë më shumë se vitin e kaluar.

- *Taksa mbi truallin* është planifikuar në vlerën 3,685,451 lekë dhe është realizuar në masën 82% kundrejt planifikimit ose në vlerë 3,011,852.81 lekë. Taksa mbi truallin përfshin kategoritë e truallit për biznes dhe truallit për banim. Krahasuar me vitin 2023, ka pësuar rritje në nivelin e arkëtimit me 4% më shumë ose 221,21 lekë.

- *Taksa mbi tokën bujqësore* është taksa që ka kontribuar me 103% të totalit të të ardhurave të realizuara gjatë vitit 2024. Taksa mbi tokën bujqësore për vitin 2024 është planifikuar 23,054,684 lekë dhe është realizuar në masën 103% kundrejt planifikimit ose në vlerën 23,851,458.42 lekë. Kjo shumë është arkëtuar nga poseduesit e tokës bujqësore në Bashkinë Dimal që kryen pagesën për detyrimin e vitit 2024 në vlerën 13,708,207 lekë dhe nga debitorët e viteve paraardhëse të cilët kryen pagesën gjatë vitit 2024. Vlera prej 13,708,207 lekë detyrime është arkëtuar pas dërgimit të 9,948 njoftime për pagesë për poseduesit e tokës bujqësore në njësitë administrative përkatëse.

Taksa e regjistrimit të përvitshëm të automjeteve, e cila zë 114 % të të ardhurave planifikohet dhe mbledhet nga agjenti tatimor i cili është D.P.SH.T.RR. Berat. Për vitin 2024 është planifikuar 18,678,952 lekë dhe është realizuar në masën 114% ose në vlerë 21,365,776 lekë. Arkëtimet për këtë taksë kalohen çdo muaj referuar akt-rakordimeve mujore mbi numrin e mjeteve dhe vlerën e taksës për çdo mjet.

➤ Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor:

Në realizimin në nivel më të lart të të ardhurave kanë ndikuar **niveli i lartë i debitorëve**. Në bazë të përpunimit të të dhënave të regjistrimit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore në Bashkinë Dimal, rezultoi se ka nivel të lartë **debitorësh** në numër dhe në vlerë, duke përfshirë biznesin, individët, familjarët, (për taksën e ndërtesës, tabelës, trualli, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjellbërime-ndriçim etj.), i cili nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fund të **vitit 2023 vlera debitoare është 303,148,646 lekë dhe në fund të vitit 2024 vlera debitoare është 309,907,303 lekë**.

- Arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore për biznesin

Tabela nr.17: Gjendja e debitorëve të biznesit të madh dhe të vogël sipas llojit të taksave paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	PER SUBJEKTET FIZIK/JURIDIK/SHTETOROR	Shuma progresive në fund të vitit 2023	Shtesa gjatë vitit 2024	Arkëtuar gjatë vitit 2024 edhe për vitet para 2024	Shuma progresive në fund të vitit 2024
		Vlera	Vlera	Vlera	Vlera
1	Regjistrim	200,400	70,700	89,800	181,300
2	Pasuri	4,935,454	982,577	806,436	5,111,595
3	Truall	514,209	206,551	141,430	579,330
4	Pastrim	10,755,766	2,107,169	1,543,801	11,319,134
5	Ndriçim	1,096,244	265,536	199,020	1,162,760
6	Gjellbërim	672,586	131,583	38,950	765,219
7	Tabele	170,874	8,182	8,535	170,521
8	Reklamë	904,466		104,166	800,300
9	H. Publike	271,260	47,240	17,500	301,000
10	Parkim	190,823	27,266	76,533	141,556
11	Leje transporti	10,800	2,400	10,800	2,400
12	Gjoha	7,435,171	1,938,379	1,298,763	8,074,786
13	Ndotje	9,841,220	1,582,167	991,900	10,431,487
14	Arsim	165,926	44,807	40,240	170,493
A	SHUMA	37,165,199	7,414,557	5,367,875	39,211,881

Burimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga fillimi i vitit 2024 në përfundim të tij kemi rritje të debitorëve të kategorisë “Biznes”, për vlerën 2,046,682 lekë. Në aneks është përfshirë tabela sipas debitorëve. Peshën kryesore të debitorëve e zë biznesi i madh me rreth 31,134,690 ose 79% të vlerës debitorë në total. Sa i përket debitorëve sipas Nj.A, rezultoi se peshën kryesore e zënë debitorët në Nj.A Ura Vajguore me 29,368,125 ose 74% të vlerës në total, duke vijuar me Nj.A Poshnje me 1,075,818 ose 2.74 % ndaj totalit.

Pra në vitin 2024 në Bashkinë Dimal dhe Nj.A, janë krijuar 135 subjekte debitor për vlerën 39,211,881lekë, e ndarë si më poshtë vijon:

-40 subjekte “Biznesi i Madh” në vlerën 31,134,688 lekë

-95 subjekte “Biznesi i Vogël” në vlerën 8,077,190 lekë

Në mënyrë progresive në fund të vitit 2024, vlera debitorë e krijuar nga kategoria “Biznes” është **39,211,881 lekë**. Për debitorët e mësipërm, janë përlllogaritur në çdo rast kamatvonesë për subjektet debitorë.

- Arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore për familjarët.

Në Bashkinë Dimal familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, taksën e truallit, tarifën e gjellbërimit, mirëmbajtjes së rrugëve dhe trotuareve, tarifën e pastrimit dhe largimit të mbeturinave urbane dhe tarifën e ndriçimit.

Tabela nr.18: Familjet debitorë për taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Dimal për vitin 2024.

Në 000 lekë

Nr.	Bashkia/Nj.A.	Tokë		Ndërtesa		Pastrim		Ndriçim		Gjellbërim	
		Nr. Fam.	Vlera	Nr. Fam.	Vlera	Nr. Fam.	Vlera	Nr. Fam.	Vlera	Nr. Fam.	Vlera
1	Ura Vajguore	554	851	889	995	773	506	773	263	773	263
2	Kutalli	2,087	5,505	1,513	2,710	1,595	1,514	1,414	811	1,595	912
3	Poshnje	1,589	5,050	1,321	2,239	1,313	1,247	294	170	1,313	752
4	Cukalat	744	1,594	647	1,108	497	445	493	44	497	266
Total		4,974	13,000	4,370	7,052	4,178	3,712	2,974	1,288	4,178	2,193

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Tabela nr.19:

Nr.	Bashkia/Nj.A.	Arsim		Rruge		Truall		Kanal		Total
		Nr. Fam.	Vlera	Nr. Fam.	Vlera	Nr. Fam.	Vlera	Nr. Fam.	Vlera	
1	Ura Vajguore	735	167	532	1,105	917	16	531	442	4,608
2	Kutalli	1,511	859	1,992	5,841	1,637	64	1,992	2,335	20,555
3	Poshnje	1,314	748	1,501	4,440	1,301	44	1,503	1,778	16,472
4	Cukalat	482	259	729	2,091	714	31	729	836	6,679
Total		4,042	2,033	4,754	13,477	4569	155	4,755	5,391	48,314

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Tabela nr.20:

Në 000 lekë

Nr.	Lloji i taksës/tarifës	Subjekte biznes		Familje (jo UKDIMAL)		Familjare (UKDIMAL)		Totali	
		Prog 31.12.2023	Prog 31.12.2024	Prog 31.12.2023	Prog 31.12.2024	Prog 31.12.2023	Prog 31.12.2024	Prog 31.12.2023	Prog 31.12.2024
1	Regjistrim	200,400	181,300					200,400	181,300
2	Pasuri	4,935,454	5,111,595	26,300,866	26,428,948		771,594	31,236,320	32,312,137
3	Truall	514,209	579,330	609,136	624,610.00		13,888	1,123,345	1,217,828
4	Pastrim	10,755,766	11,319,134	16,616,397	16,158,536		428,234.10	27,372,163	27,905,904
5	Ndriçim	1,096,244	1,162,760	5,948,144	5,737,005		187,233	7,044,388	7,086,998
6	Gjelbërim	672,586	765,219	9,470,390	9,285,838		238,997	10,142,976	10,290,054
7	Tabele	170,874	170,521					170,874	170,521
8	Reklamë	904,466	800,300					904,466	800,300
9	Leje Transporti	10,800	2,400					10,800	2,400
10	H.Publike	271,260	301,000					271,260	301,000
11	Parkim	190,823	141,556					190,823	141,556
12	Taksa e Hotelit							-	-
13	Arsim	165,926	170,493	9,416,248	8,885,962		208,653	9,582,174	9,265,108
14	Ndotje	9,841,220	10,431,487					9,841,220	10,431,487
15	Gjoha	7,435,171	8,074,786					7,435,171	8,074,786
16	Takse mbi Token Bujqësore			70,268,869	68,354,361.00		1,209,169	70,268,869	69,563,530
17	Kanali			22,131,781	22,215,434		367,472.40	22,131,781	22,582,906
18	Rruga			54,105,886	55,551,280		919,066.20	54,105,886	56,470,346
19	Te tjera			130,000	116,800			130,000	116,800
Totali		37,165,199	39,211,881	214,997,717	213,358,773		4,344,306.70	252,162,916	256,914,961

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi u konstatua se, vlera totale e borxhit tatimor në mënyrë progresive në Bashkinë Dimal paraqitet:

Vlera e borxhit në fund të vitit 2023 është 252,162 mijë lekë i përbërë nga:

- Detyrime nga taksat dhe tarifat e bizneseve, në vlerën totale 37,165 mijë lekë;
- Detyrime nga taksat dhe tarifat vendore për familjet në vlerën 214,997 mijë lekë.

Për vitin 2024 gjendja e debitorëve progresiv në Bashkinë Dimal është e përbërë nga:

- Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve, në vlerën 39,211 mijë lekë.
- Detyrime nga taksat dhe tarifat vendore për familjet në vlerën 217,703 mijë lekë.

Në fund të vitit 2024 gjendja e debitorëve progresiv për bizneset dhe familjarët është 256,914 mijë lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dimal.

▪ **Dinamika e Borxhit:**

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

Tabela nr.21:

Mosha e Borxhit ne fund te vitit 2024	Vlera/lekë	Nr. Subjekte
1-3 vit	16,345,968	89
3-5 vjet	8,749,154	41
Mbi 5 vjet	14,116,756	5
Totali	39,211,878	135

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Referuar të dhënave të pasqyrës, konstatohet se vlerën më të lartë të borxhit sipas moshës e zënë debitorët e moshës 1-3 vjet në vlerën 16,345,968 lekë ose 41.6 % e totalit, mbi 5 vjet në vlerën 14,116,756 lekë ose 36 % e totalit, dhe debitorët e moshës 3-5 vjet në vlerën 8,749,154 lekë ose 22% e totalit.

- Menaxhimi borxhit nga taksat e tarifat vendore. Auditimi i rasteve në lidhje me zbatimin e masave shtrënguese për arkëtimin e borxhit ndaj subjekteve debitorë.

Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore (DTTV), Bashkia Dimal është përgjegjëse për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i

ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, hapat që duhet të ndërmerren me qëllim mbledhjen e detyrimeve të papaguara vijnë duke u përshkallëzuar si:

1. Njoftimi dhe kërkesa për të paguar;
2. Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit;
3. Masa e sigurimit të detyrimit tatimor;
4. Sekuestrimi i pasurisë.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur hapat që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezultoi se, janë njoftuar të gjithë bizneset debitorë dhe familjarët me detyrime të paguara për kalimin e afatit të pagesave të detyrimit për taksat dhe tarifat vendore.

Për vitin 2024 drejt debitorëve familjarë veç njoftimeve për detyrimet e akumuluar, DTTV u është drejtuar edhe bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare, në total me 1950 shkresa për vlerën **85,928,460** lekë, ku 134 familje kanë arritur të paguajnë vlerën prej **2,394,191** lekë.

Tabela nr. 22: Masat shtrënguese për debitorët familjarë

Në mijë lekë

Institucioni	Shkresa	Masa Bllokim		Zbatuar	
	Nr.	Datë	Nr.	Vlera	
Bankat e nivelit të dytë	2260/7	29.08.2024	23	710,298	
	2260/10	18.09.2024	156	7,845,413	
	2260/11	19.09.2024	95	2,252,486	
	2260/12	20.09.2024	16	357,221	
	2260/13	01.10.2024	35	975,692	6
	2260/14	07.10.2024	69	1,850,926	5
	2260/15	08.10.2024	187	9,214,126	10
	2260/16	09.10.2024	49	2,585,179	9
	2260/17	14.10.2024	94	2,224,828	10
	2260/18	13.10.2024	58	1,209,998	1
	2260/19	16.10.2024	67	1,443,678	13
	2260/20	21.10.2024	119	8,376,890	14
	2260/21	23.10.2024	15	704,903	1
	2260/22	24.10.2024	157	7,725,548	14
	2260/23	29.10.2024	42	2,045,681	1
	2260/24	04.11.2024	175	7,918,706	20
	2260/25	11.11.2024	143	6,872,466	10
	2260/26	12.11.2024	71	3,392,207	6
	2260/27	27.11.2024	69	3,818,838	5
	2260/28	06.12.2024	102	4,095,356	2
	2260/29	12.12.2024	89	3,914,425	3
	2260/30	17.12.2024	96	5,546,517	3
	2260/31	17.12.2024	23	847,078	1
Shuma			1950	85,928,460	134
ZRPP/ ASHK					

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezultoi se për vitin 2024 drejt subjekteve tregtarë veç njoftimeve për detyrimet e akumuluar, DTTV u është drejtuar edhe bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare, në total me **84** shkresa për vlerën **23,883,478** lekë, ku **17** subjekte kanë reaguar duke paguar vlerën prej **1,741,635** lekë.

➤ **Analiza e disa zërave kryesore të detyrimeve fiskale (taksa/ tarifa vendore):**

▪ **Planifikimi dhe arkëtimi i taksës së tokës bujqësore.**

Nga të dhënat e vendosura në dispozicion, gjithsej tokë bujqësore sipas DAV Bashkia Dimal janë 9,105 Ha, sipërfaqe e cila shërben si bazë për planifikimin e arkëtimeve nga kjo taksë. Konkretisht planifikimi i taksës së tokës bujqësore nga DAV Bashkia Dimal, pasqyrohet në tabelën si më poshtë vijon:

Tabela nr.23:

Kategoria e tokës	Sip/HA-KUTALLI	Sip/HA-CUKALAT	Sip/HA-POSHNIJE	Sip/HA-U.VAJGURORE	Vlera/Ha	Zbritja	Plani/Lekë
Kategoria I	905		822	230.6	4,200		88,092,000
Kategoria II	352		405.4	257.1	3,500		35,507,500
Kategoria III			1,044.7		2,800		29,251,600
Kategoria IV	1,492		401.5		2,300		43,550,500

Kategoria V	687			95.4	1,900		14,865,600
Kategoria VI				132.3	1,600		2,116,800
Kategoria VII-X		1,713		566.9	1,400	88,770	31,829,830
e. Totali sip. ha sipas planifikimit	3,436	1,713	2,673.7	1,282.3		88,770	245,213,830
1. Fondi gjithsej i tokës							
a. Tokë në pronësi shtetërore e pa ndarë							
b. Tokë pronësi private							
c. Tokë e dhënë në përdorim familjeve bujqësore	145.87	17.87	10.82		6,000		1,047,360
Totali							246,261,190

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Ndjekja e procedurave për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore.

Në fund të vitit 2024 rezultoi se vlera debitore për taksën e tokës bujqësore është 69,563,530 lekë në Nj.A të Bashkisë Dimal, e cila në krahasim me fillimin e vitit 2023 është ulur me 705,340 lekë.

Gjatë vitit 2024 janë gjithsej 6,974 familje debitore në vlerën 13,002,864 lekë, ku peshën më të madhe të familjeve debitore e ka Nj.A Kutalli, duke vijuar me Nj.A Poshnje, Cukalat, Urë Vajgurore.

Arkëtimi i kësaj takse paraqitet problematike në Bashkinë Dimal, për arsye se familjet të cilat taksohen për tokën bujqësore nuk njoftohen ose të merren masa të tjera shtrënguese ndaj tyre, me qëllim arkëtimin e kësaj takse. DTTV Bashkia Dimal arkëtimin e kësaj takse e mundëson vetëm kur familjari/personi që ka në përdorim/pronësi tokë bujqësore, aplikon pranë Bashkisë Dimal për të marrë një vërtetim/shërbim të caktuar. Më poshtë pasqyrohet ecuria e debitorëve të rezultuar për taksën e tokës bujqësore:

Tabela nr.24:

Debitor toka bujqësore 2024						
NJ.A.	Debitor të trashëguar deri në fillim të vitit 2024	Debitorë krijuar në vitin 2024 (Lekë)			Arkëtuar Gjatë 2024	Ne fund te vitit 2024
		Familje me tokë bujqësore	Familje debitore (Nr)	Familje debitore (vlerë)		
Ura Vajgurore	5,144,643	1,211	554	851,846	1,286,792	4,709,697
Kutalli	28,268,989	2,093	2,087	5,505,509	4,157,735	29,616,763
Poshnje	28,114,448	2,638	1,589	5,050,592	6,402,097	26,762,943
Cukalat	8,740,790	985	744	1,594,917	1,861,583	8,474,127
TOTALE	70,268,870	6,927	4974	13,002,864	13,708,207	69,563,530

Burimi: DAV BashkiaDimal, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

▪ Mbi menaxhimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve, Bashkia Dimal në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT, Berat janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me lejen e legalizimit për regjistrim në ASHK, Drejtoria Berat. Referuar listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimit të tyre me pagesat e kryera nga personat që kanë patur detyrime për taksën e ndikimit në infrastrukturë, u konstatua se:

- Për periudhën nga 01.01.2024 deri më 31.12.2024, detyrimi në çelje (progresive) për këtë taksë është në vlerën **10,348,347 lekë** nga 365 persona, gjatë vitit 2024 janë legalizuar gjithsej 150 objekte me vlerë totale të detyrimit për t'u paguar 4,394,426 lekë, kanë paguar detyrimet 162 persona në vlerën **4,764,521 lekë**, për vitet 2023- 2024 janë bërë sisteme me vlerë 67,683 lekë dhe kanë mbetur për likuidim deri datë 31.12.2024 gjithsej **203** persona me vlerë progresive **5,516,144 lekë**.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë							
Viti	Persona	Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë	Pagesa gjate 2023/2024	Vlera e arkëtuar	Sisteme 2023- 2024	Gjendja	Vlera e detyrimit
Deri më datë 31.12.2023	282	8,210,655	67	2,256,734	67,683	215	5,953,921
Deri më datë 31.12.2024	365	10,348,347	162	4,764,521		203	5,516,143

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Në total, vlera e detyrimeve nga mospagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet rezultoi 5,516,144 lekë për 203 objekte të legalizuara, ku nga këtë vlerë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dimal.

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

Sipas dokumentacionit të venë në dispozicion nga Drejtoria e Tatim Taksave, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve për vitin 2024 ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Dimal dhe në Njësitë Administrative **13** subjekte, të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, të cilat paraqiten në tabelën si vijon:

Tabela nr.25:

Nr.	Subjekti	Nipt	Afati i Autorizimit		Detyrimi për autorizimin	Pagesat e kryera	Diferenca
			Fillimi	Mbarimi			
1	R SHPK	J.....J	28.02.2024	28.02.2029	1,000,000	1,000,000	-
2	R SHPK	K.....I	31.12.2024	31.12.2029	1,000,000	1,000,000	-
3	M P	L.....J	12.03.2020	12.03.2025	1,000,000	1,000,000	-
4	2N-Sh SHPK	K.....L	10.08.2020	09.08.2025	1,000,000	1,000,000	-
5	2N-Sh SHPK	K.....L	10.08.2020	09.08.2025	1,000,000	1,000,000	-
6	C SHPK	K.....T	25.06.2024	25.06.2025	1,000,000	500,000	500,000
7	D O SHPK	L.....J	23.09.2024	23.09.2025	1,000,000	1,000,000	-
8	G SHPK	K.....I	03.02.2020	03.02.2025	1,000,000	1,000,000	-
9	2N-Sh SHPK	K.....L	Në proces	Në proces	1,000,000	800,000	200,000
10	B oil	L.....F	Në proces	Në proces	1,000,000	800,000	200,000
11	E SHPK	L.....F	Pezulluar 01.08.2023	Mbyllur	1,000,000	1,000,000	-
12	Zk O	L.....I	Pezulluar 27.11.2024	Mbyllur	1,000,000	1,000,000	-
13	A SHPK	K.....J	Jo funksional	Mbyllur	1,000,000	0	1,000,000
SHUMA					13,000,000	11,100,000	1,900,000

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre u konstatua se, **7** subjekte janë të pajisura me autorizim për lejimin e tregtimit me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, të cilat kanë paguar tarifën e plotë për 5 vite ushtrim aktiviteti; **2** subjekte kanë kryer pagesën e plotë dhe kanë marr autorizim 5 vite por me status të pezulluar; **3** subjekte kanë kryer pagesë të pjesëshme në vlerën 2,100,000 lekë dhe i ka mbetur 900,000 lekë të cilët janë në proces dhe **1** subjekt nuk e ka kryer pagesën 1,000,000 lekë, është jashtë funksionit, nuk ka leje ndërtimi, nuk ushtron më aktivitetin në tregtimin me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre.

Subjektet e pa pajisura me licenca/autorizime në tregtimin me pakicë të hidrokarbure dhe nënprodukteve të tyre.

Tabela nr.26:

Nr.	Subjekti	Nipt	Afati i Autorizimit		Detyrimi për autorizimin	Pagesat e kryera	Diferenca
			Fillimi	Mbarimi			
1	2N-Sh SHPK	K L	Në proces		1,000,000	800,000	200,000
2	B O	L F	Në proces		1,000,000	800,000	200,000
3	C SHPK	K T	Në proces		1,000,000	500,000	500,000
SHUMA					3,000,000	2,100,000	900,000

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit.

Grupi auditues auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi, ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me Ligjin nr. 71/2014 Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20/pika 2, VKM nr. 344, datë 19.04.2017 Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM-në nr. 970, datë 02.12.2015, Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, pika2/9 “Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3,000,000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1,000,000 (një milion) lekë për

bashkitë e tjera” ku rezultoi se subjekti “2N- Sh” SHPK është i pajisur me Licencën nr. 1 /4, datë 10.08.2020 me vlefshmëri nga 10.08.2020 deri më 09.08.2025 dhe subjekti “C” SHPK është i pajisur me Licencën nr. 1642/5, datë 25.06.2024 me vlefshmëri nga 25.06.2024 deri më 25.06.2025 edhe pse nuk e kanë kryer pagesën e plotë. Subjekti “B O” ShPK nuk ka dorëzuar dokumentacionin e nevojshëm në Bashki për tu pajisur me licencë. Në shkresën me nr. 3320 prot., datë 23.11.2022 dërguar subjektit “B O” ShPK, Bashkia Dimal shprehet qartazi se në moszbatim të këtij njoftimi do të marr masa në bllokimin e aktivitetit. Pavarësisht këtij njoftimi konstatohet se Komisioni i dhënies së licencave dhe Titullari i Bashkisë Dimal nuk kanë marrë masa për vijimin me njoftimin e instancave përkatëse për bllokimin e aktivitetit.

➤ Agjentët tatimorë dhe rakordimet mujore:

Të ardhurat nga agentët tatimorë derdhen automatikisht në fund të çdo muaji, për llogari të bashkisë Dimal dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Berat.

- Pjesa më e rëndësishme e të ardhurave që vilen me agentët tatimorë është Ujësjiellës-Kanalizime. Vjelja e këtyre të ardhurave ka pasur përmirësime pas kontraktimit me Agjentin Tatimor.

- Mungesa e arkëtimeve të taksës së infrastrukturës vjen si pasojë e mosrakordimit me Drejtorinë Rajonale Vendore ASHK Berat, për të cilat Bashkia Dimal ka kërkuar vazhdimisht në rrugë zyrtare që të mos i kryejnë veprimet e regjistrimit të pronës nga subjektet, pa paraqitur dokumentin e pagesës së kësaj takse.

-Për rentën minerare, e cila rrjedh nga eksportet nuk është bërë rakordimi periodik i rregullt mujor me Drejtorin e Doganave dhe mbahet korespondencë me Ministrinë e Financave.

Të ardhurat e vjela nga agentët tatimorë gjatë periudhës së audituar janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.27:

		Në 000/lekë	
Agjenti Tatimor	Lloji I Taksës	Vlera realizuar Viti 2023	Vlera realizuar Viti 2024
Drejtoria Rajonale e Tatimeve	Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël	94,730	47,986
Drejtoria Rajonale e Tatimeve	Te ardhura nga tatimi mbi te ardhurat personale	10,790,492	4,577,096
Drejtoria Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor	Taksa e mjeteve të përdorura të transportit	19,921,417	21,365,776
Shoqëria Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Berat Sh.a	Tarifat/ gjelbërim, ndriçim, pastrim, arsime, ndërtesa	-	12,076,684
Dega e Doganës	Taksa e rentës minerare	782,944	5,525,976
Agjensia Shtetërore e Kadastrës	Takse e kalimit të drejtës së pronës	-	-
Totali		31,789,583	43,593,518

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga grupi i auditimit

- **Mbi realizimin e të ardhurave nga Inspektorati Vendor i Mbrotjtjes së Territorit në Bashkinë Dimal**

Detyrimi nga gjocat e vendosura nga IVMT- ja në Bashkinë Dimal është 41,634 mijë lekë nga të cilat janë paguar detyrimet nga subjektet në vlerën 3,461 mijë lekë dhe më 31.12.2024 vlera e detyrimit në total është 38,173 mijë lekë. Nga auditimi i dokumentacionit që administron IVMT-ja në Bashkinë Dimal u konstatua se për vitin 2024 janë mbajtur në total 12 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjeve në vlerën 3,450 mijë lekë, ku një nga subjektet ka paguar detyrimin në vlerën 100 mijë lekë. Gjendja debitoare është në vlerën 3,350 mijë lekë.

Tabela nr.28:

Gjocat e IVMT		Gjoca		vlera e gjobes	Statusi		Gjendje Debitore 31.12.2024
Nr.	Subjekti	NR. Vendim	Data e gjobes		Statusi	Shkresa	
1	A D	000 0484	19.02.2024	300,000	ne proces gjyqesor		300,000
2	A B	000 0486	07.06.2024	500,000	ne proces gjyqesor		500,000
3	Q S	000 0487	21.06.2024	500,000	ne proces gjyqesor		500,000
4	A H	000 0488	31.08.2024	500,000	ne proces gjyqesor		500,000
5	E SHPK	000 0489	11.11.2024	100,000	Ekzekutim vullnetar		0
6	G N	000 0490	21.06.2024	50,000	ne proces gjyqesor		50,000
7	L S	000 0491	20.10.2024	300,000	ne proces gjyqesor		300,000
8	G H	000 0492	23.10.2024	300,000	ne proces gjyqesor		300,000
9	P Ç	000 0493	24.10.2024	300,000	ne proces gjyqesor		300,000
10	B H	000 0494	29.08.2024	50,000	ne proces gjyqesor		50,000
11	A S	000 0495	18.11.2024	500,000	ne proces gjyqesor		500,000

12	B F	000 0496	15.11.2024	50,000	ne proces gjyqesor	50,000
				3,450,000		3,350,000

Drejtoria e Tatim Taskave ka ndërmarrë të gjitha hapat e nevojshme ligjore për ekzekutimin e vendimeve të IVMT, të gjitha rastet janë në faza të ndryshme të proceseve gjyqësore me subjektet të cilat ende nuk kanë përfunduar.

Tabela nr.29:

GJOBAT E IVMT				STATUSI		
Nr	Subjekti	Data e gjobes	Vlera e gjobës	Statusi	Shkresa	Data
1	B B	2012	100,000			
2	D Zh	2014	787,950	Ne proces gjyqesor		
3	K B	2014	10,000	Ne proces gjyqesor	134	16.03.2017
4	A D	2014	927,000	Ne proces gjyqesor	980/2	18.05.2017
Totali			1,824,950			

Drejtoria e Tatim Taksave ka marr masat dhe ka përjashtuar nga detyrimet subjektet në zbatim të Ligjit nr. 127/ 2024 Për shfuqizimin e masave administrative të vendosura nga data 1 janar 2015 deri më 30 nëntor 2024 nga Inpektoratet 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. Situata debitore progresive nga gjobat e vendosura nga IVMT, më 31.12.2024 rezultoi në vlerën 1,824 mijë lekë.

Nga auditimi ka rezultuar se:

Bazuar në rregulloren e Bashkisë Dimal, konkretisht në nenin 59, në lidhje me detyrat dhe përgjegjësitë e përgjegjës të sektorit, ndër të tjera përcaktohet se: Përgjegjësi i sektorit “Kryen analiza e raporte mujore, 3-mujore, 6-mujore dhe vjetore mbi ecurinë e sektorit dhe i paraqet pranë eprorit direkt”. Këto analiza dhe raporte mujore nuk u vunë në dispozicion të grupit auditues. Realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Dimal paraqitet në masën 77 %, nga 257,881 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 197,772 mijë lekë. Vërejmë tejkalim të vlerës së realizimit ndaj planifikimit në rastin e taksës mbi rentën minerare, taksën e fjetjes në hotel, të ardhura nga legalizimet, Tarife dhenie licence tregtim karburanti + Lëndë djegëse. Realizimin më të ulët se planifikimin e vërejmë në: Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin e BV, Tarifë vendore në sektorin e pyjeve dhe kullotave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore në Pikën (ç) të nenit 5 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe në Kreun XI- “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88 – 104, Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime. VKB nr. 40, datë 22.11.2023 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve të paketës fiskale miratuar me vendimin nr. 72, datë 21.11.2022 të KB Dimal”.

Për veprime dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: znj. J M, në pozicionin Kryetar i Bashkisë Dimal dhe z. I Sh, Drejtor i Drejtorisë së Tatim- Taksave dhe Menaxhimit të Borxhit.

Nga auditimi ka rezultuar se:

Në bazë të përpunimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore në Bashkinë Dimal, rezultoi se ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë, duke përfshirë biznesin, individët, familjarët, (për taksën e ndërtesës, tabelës, trualli, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjellërim-ndriçim etj.), i cili nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fund të vitit 2023 vlera debitore është 303,148,646 lekë dhe në fund të vitit 2024 vlera debitore është 309,907,303 lekë.

Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore (DTTV), Bashkia Dimal është përgjegjëse për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i

ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, hapat që duhet të ndërmerren me qëllim mbledhjen e detyrimeve të papaguara vijnë duke u përshkallëzuar si:

5. Njoftimi dhe kërkesa për të paguar;
6. Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit;
7. Masa e sigurimit të detyrimit tatimor;
8. Sekuestrimi i pasurisë.

Për vitin 2024 drejt debitorëve familjarë veç njoftimeve për detyrimet e akumuluar, DTTV u është drejtuar edhe bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare, në total me 1950 shkresa për vlerën 85,928,460 lekë, ku 134 familje kanë arritur të paguajnë vlerën prej 2,394,191 lekë.

Drejt subjekteve tregtarë për vitin 2024, veç njoftimeve për detyrimet e akumuluar, DTTV u është drejtuar edhe bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare, në total me 84 shkresa për vlerën 23,883,478 lekë, ku 17 subjekte kanë reaguar duke paguar vlerën prej 1,741,635 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Pikën (ç) të nenit 5 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe në Kreun XI- “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88 – 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime. VKB nr. 40, datë 22.11.2023 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve të paketës fiskale miratuar me vendimin nr. 72, datë 21.11.2022 të KB Dimal”.

Për veprime dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: znj. J M, Kryetare e Bashkisë Dimal dhe z. I Sh, Drejtor i Drejtorisë së Tatim- Taksave dhe Menaxhimit të Borxhit.

Nga auditimi ka rezultuar se:

- Mbi taksën bujqësore

Nga të dhënat e vendosura në dispozicion, gjithsej tokë bujqësore sipas DAV Bashkia Dimal janë 9,105 Ha, sipërfaqe e cila shërben si bazë për planifikimin e arkëtimeve nga kjo taksë. Në fund të vitit 2024 rezultoi se vlera debitoare për taksën e tokës bujqësore është 69,563,530 lekë në Nj.A të Bashkisë Dimal, e cila në krahasim me fillimin e vitit 2023 është ulur me 705,340 lekë. Gjatë vitit 2024 janë gjithsej 6,974 familje debitoare në vlerën 13,002,864 lekë, ku peshën më të madhe të familjeve debitoare e ka Nj.A Kutalli, duke vijuar me Nj.A Poshnje, Cukalat, Urë Vajguore. Arkëtimi i kësaj takse paraqitet problematike në Bashkinë Dimal, për arsye se familjet të cilat taksohen për tokën bujqësore nuk njoftohen ose të merren masa të tjera shtrënguese ndaj tyre, me qëllim arkëtimin e kësaj takse. DTTV Bashkia Dimal arkëtimin e kësaj takse e mundëson vetëm kur familjari/personi që ka në përdorim/pronësi tokë bujqësore, aplikon pranë Bashkisë Dimal për të marrë një vërtetim/shërbim të caktuar.

- Mbi menaxhimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve, Bashkia Dimal në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT, Berat janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me lejen e legalizimit për regjistrim në ASHK, Drejtoria Berat. Referuar listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimit të tyre me pagesat e kryera nga personat që kanë patur detyrime për taksën e ndikimit në infrastrukturë, u konstatua se:

Për periudhën nga 01.01.2024 deri më 31.12.2024, detyrimi në çelje (progresive) për këtë taksë është në vlerën 10,348,347 lekë nga 365 persona, gjatë vitit 2024 janë legalizuar gjithsej 150 objekte me vlerë totale të detyrimit për t’u paguar 4,394,426 lekë, kanë paguar detyrimet 162 persona në vlerën 4,764,521 lekë, për vitet 2023- 2024 janë bërë sistemime me vlerë 67,683 lekë dhe kanë mbetur për likuidim deri datë 31.12.2024 gjithsej 203 persona me vlerë progresive 5,516,144 lekë.

- Mbi realizimin e të ardhurave nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Dimal.

Detyrimi nga gjobat e vendosura nga IVMT- ja në Bashkinë Dimal është 41,634 mijë lekë nga të cilat janë paguar detyrimet nga subjektet në vlerën 3,461 mijë lekë dhe më 31.12.2024

vlera e detyrimit në total është 38,173 mijë lekë. Nga auditimi i dokumentacionit që administron IVMT-ja në Bashkinë Dimal u konstatua se për vitin 2024 janë mbajtur në total 12 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjeve në vlerën 3,450 mijë lekë, ku një nga subjektet ka paguar detyrimin në vlerën 100 mijë lekë. Gjendja debitore është në vlerën 3,350 mijë lekë. Drejtoria e Tatim Taksave ka marr masat dhe ka përjashtuar nga detyrimet subjektet në zbatim të Ligjit nr. 127/ 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. Situata debitore progresive nga gjobot e vendosura nga IVMT, më 31.12.2024 rezultoi në vlerën 1,824 mijë lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Pikën (ç) e nenit 5 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar dhe në Kreun XI- *“Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”*, nenet 88 – 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në RSH”* me ndryshime. VKB nr. 40, datë 22.11.2023 *“Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve të paketës fiskale miratuar me vendimin nr. 72, datë 21.11.2022 të KB Dimal”*.

Për veprime dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: znj. J M, Kryetare e Bashkisë Dimal dhe z. I Sh, Drejtor i Drejtorisë së Tatim- Taksave dhe Menaxhimit të Borxhit

Nga auditimi ka rezultuar se:

Sipas dokumentacionit të venë në dispozicion nga Drejtoria e Tatim Taksave, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve për vitin 2024 ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Dimal dhe në Njësitë Administrative **13** subjekte. Në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre u konstatua se, **7** subjekte janë të pajisura me autorizim për lejimin e tregtimit me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, të cilat kanë paguar tarifën e plotë për 5 vite ushtrim aktiviteti; **2** subjekte kanë kryer pagesën e plote dhe kanë marr autorizim 5 vite por me status të pezulluar; **3** subjekte kanë kryer pagesë të pjesshme në vlerën 2,100,000 lekë dhe i ka mbetur 900,000 lekë të cilët janë në proces dhe **1** subjekt nuk e ka kryer pagesën 1,000,000 leke, është jashtë funksionit, nuk ka leje ndërtimi, nuk ushtron më aktivitetin në tregtimin me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre. Grupi auditues auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi, ku rezultoi se subjekti “2N- Sh” SHPK është i pajisur me Licencën nr. 1814/4, datë 10.08.2020 me vlefshmëri nga 10.08.2020 deri më 09.08.2025 dhe subjekti “C” SHPK është i pajisur me Licencën nr. 1642/5, datë 25.06.2024 me vlefshmëri nga 25.06.2024 deri më 25.06.2025 edhe pse nuk e kanë kryer pagesën e plotë. Subjekti “B O” SHPK nuk ka dorëzuar dokumentacionin e nevojshëm në Bashki për tu pajisur me licencë. Në shkresën me nr. 3320 prot., datë 23.11.2022 dërguar subjektit “B O” SHPK, Bashkia Dimal shprehet qartazi se në moszbatim të këtij njoftimi do të marr masa në bllokimin e aktivitetit. Pavarësisht këtij njoftimi konstatohet se Komisioni i dhënies së licencave dhe Titullari i Bashkisë Dimal nuk kanë marrë masa për vijimin me njoftimin e instancave përkatëse për bllokimin e aktivitetit.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore në: Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 *“Për përpunimin, transportimin dhe tregëtimin 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 tregëtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”*, të ndryshuar dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”*.

Për veprime dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: znj. J M, Kryetare e Bashkisë Dimal dhe z. I Sh, Drejtor i Drejtorisë së Tatim- Taksave dhe Menaxhimit të Borxhit.

Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur observime. Sa më sipër në mos përgjigje në afatet ligjore, Projekt Raporti i Auditimit, konsiderohet i mirëqenë dhe është vijuar më tej me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

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

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

III.2.4. Auditim mbi planifikimin dhe zbatimin procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave për investime në punë publike.

Në zbatim të pikës 2.4 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1- Regjistri i realizimit të prokurimeve të periudhës 01.01.2023 – 31.12.2024;
- 2- Dosjet e procedurave të përcaktuara për auditim, sipas analizës së riskut;
- 3- DST e hartuar nga NJP për procedurat e përcaktuara për auditim;
- 4- Sistemi elektronik i APP, sipas kodit të marrë nga APP si Auditues;
- 5- Dosjet fizike të OE/BOE shpallur fitues;
- 6- Urdhër pagesat e vlerës së kontratave të lidhura.

-Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

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

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

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH së, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojnë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i SPE, u konstatuan shkelje të akteve ligjore/nënligjore të ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, si vijon:

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, Bashkia Dimal referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej 35 procedura prokurimi me fond limit **257,895,234 lekë pa TVSh**, me vlerë kontrate **204,264,430 lekë pa TVSh**, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën **53,630,804 lekë pa TVSh**, ose **21 %**. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01.01.2023 – 31.12.2023	Nr.	VL. Fondit Limit pa TVSH	Nr.	VL. Kontrate (pa TVSH) dhe (me TVSH)	
GJITHSEJ	50	257,895,234	35	204,264,430	245,117,316
-Të hapura	5	200,280,751	5	175,250,673	210,300,808
-Shërbim konsulence	0				
-Negocim pa shpallje	0				
-E hapur e thjeshtuar	11	41,059,109	5	18,582,610	22,299,132
-Me vlerë të vogël	34	16,555,373	25	10,431,147	12,517,316
Sipas objekteve	50	257,895,234	35	204,264,430	245,117,316
-Objekte në fushën e punëve publike	8	188,749,363	5	145,324,073	174,388,888
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	42	69,145,871	30	58,940,357	70,188,088

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **16 OE/BOE**, nga të cilat janë s’kualifikuar **7 OE/BOE**. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej 6 procedura ose 60 % e procedurave të zhvilluara në total për periudhën objekt auditimi.

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH së, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojnë në zbatimin e procedurave të prokurimit,

duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i APP, përzgjedhi për auditim:

- 4 procedura prokurimi me vlerë kontrate **158,076,339 lekë, ose 77 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi 01.01.2023-31.12.2023;**

Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatuan mangësi në procedurat si më poshtë vijon:

1. Tenderi me objekt: “Blerje Gazoili D1”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje gazoili D 1”			
1.Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-55601-12-30-2022 Urdhri nr. 3584 prot., datë 29.12.2022	2. Grupi i punës për përlogaritjen e fondit limit me Urdhrin nr. 3490/4 datë 28.12.2022 1-Y A-Kryetar 2-A G-Anëtar 3-M K-Anëtar 4-A G-Anëtar 5-R P-Anëtar	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 3584 prot., datë 29.12.2022 1.M B-Ekonomiste 2.B B-Ekonomiste 3.A P-Ing. Ndërtimi	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 3584/1 prot. datë 29.12.2022 1.R Sh -Kryetar 2.I Sh-Anëtar 3.I D-Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur”-Mallra-Marrëveshje kuadër me afat 24 muaj			
5. Fondi Limit pa TVSH 29,926,600 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese: pa TVSH Oferta Fituese: “G” me vlerë 29,926,600 lekë	7. Diferenca me fondin limit 0	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 19.01.2023	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 B/OE b) S’kualifikuar 0 B/OE , c) Kualifikuar 1 B/OE	
11. Ankimime AK-s’ka/ APP–ka KPP-s’ka/	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: PO	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave			
14.Lidhja e kontratës:14.01.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH: 35,911,920 lekë	16.Likuiduar plotësisht sipas kontratës.	
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në muaj-24 muaj nga momenti nënshkrimit të kontratës	19.Zgjatja e kontratës me – ditë	

Hartimi i fondit limit dhe përcaktimi i kërkesave për karburant.

Me urdher nr. 3490/4 prot., datë 28.12.2022 të Z/Kryetares së Bashkisë znj. L B, (person i autorizuar nga Kryetarja e Bashkisë me urdhrin nr. 06/2 prot., datë 03.01.2024), është ngritur komisioni i përlogaritjes së fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, përcaktimin e nevojave sasiore dhe afatin e lëvrimit me përbërje z. Y A, Kryetar, z. A G, znj. M K, znj. A Gj dhe znj. R P, Anëtar.

Procesverbali me nr. 3490/5 datë 29.12.2022, është përlogaritur fondi limit në total në vlerën 29,926,600 lekë pa TVSH, për dy vite.

-Sipas procesverbalit të mësipërm, të mbajtur për efekt të pasqyrit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlogaritjen e fondit limit i është referuar vendimit të bordit të transparencës të datës 20.12.2022 dhe çmimeve të publikuara në buletin e APP të datës 28.12.2022.

-Sasia totale e nevojshme për konsum për vitin 2022-2023 është bërë sipas kërkesave nga 3 sektorë, përkatësisht: Drejtoria e Planifikimit të Territorit Investimeve Kontrollit të Projekteve Shërbimeve Publike Strehimit e Transportit; Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse; Sektori i Arsimit dhe Kulturës dhe Sporteve.

-Nga auditimi i kërkesave të bëra për sasinë e nevojshme të karburantit, konstatohet se përjashtuar Sektorit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse, në asnjë rast nuk pasqyrohet targa e automjetit, për të përligjur nevojën për karburant të sektorit përkatës.

-Gjithashtu, asnjë prej kërkesave të mësipërme nuk dokumentohet me program pune vjetor, ku përcaktohen punët që do të kryhen nga secili sektor, për të arritur në vlerësimin e sasisë së nevojshme për karburant.

-Në përfundim është caktuar 199 lekë/litër me TVSH, me marzh fitimi 12 lekë/litër dhe sasia 90.230 litra, pra vlera totale 29,926,600 lekë pa TVSH ose 35,911,920 lekë me TVSH me afat 24 muaj nga data e lidhjes së kontratës.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi komisioni i përllogaritjes së fondit limit me përbërje si vijon, z. Y A, z. A G, znj. M K, znj. A Gj dhe znj. R P.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr. 3584/2, datë 29.12.2022, nga NJP, i ndryshuar.

Pika 2.3.10 Ofertuesi të sigurojë furnizimin edhe në rastet e emergjencave për karburante gjatë punimeve për eliminimin e avarive në vende që ndodhen larg pikave të furnizimit. Për këtë qëllim ofertuesi duhet të ketë mjet të posacëm (autobot) të kalibruar, jo më pak se 5000 litra, të pajisur me aparat matës (debitmatës) dhe të licencuar me certifikat për transport mallrash të rrezikshme – Në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferit për përdorimin e këtij mjeti. Mungesa e shoferit sjellë pamundësinë e përdorimit të mjetit dhe realizimin e shërbimit.

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

-Në kriteret për kapacitetet teknike nuk është vendosur si kriter dorëzimi nga OE i protokoll-matjeve/verifikimi metrologjik për saktësinë e sasisë së hedhjes së karburantit për instrumentet matës (pistoletat e shpërndarjes së karburantit) detyrim ligjor për subjektet që përdorin instrumente matës² me qëllim mbrojtjen e interesave të AK në sasinë e karburantit në furnizimin pranë stacionit të shitjes.

-Sa më sipër kriteret e kualifikimit janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikat 2, 3, 4, gërma “c” në pikën 6 në nenin 40, nenin 44, dhe pikën 2 në nenin 78 në VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;

-Për sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP, me përbërje si vijon: znj. M B, znj. B B dhe z. A P.

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

Me urdhër të Z/Kryetares së Bashkisë Dimal nr. 3584/1 prot., datë 29.12.2022 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. R Sh (Kryetare), z. I Sh dhe znj. I D, (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 3584/11, datë 19.01.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.3584/12, datë 30.01.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 3584/13 prot., datë 30.01.2023, KVO i është drejtuar OE “G” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 3584/14, datë 02.02.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender ka marrë pjesë 1 OE, përkatësisht:

1. OE “G” SHPK, me marzh fitimi 7,66 lekë/litër.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 07.02.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 1 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar dhe janë kualifikuar 1 BOE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 07.02.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “G” SHPK për të cilën është lidhur Drafti i Marrëveshjes Kuadër datë 14.02.2023, në vlerën prej 29,926,600 lekë pa TVSH dhe vlera 35,911,920 lekë me TVSH, me afat 24 muaj nga data e lidhjes së kontrtës, si dhe minikontrata përkatëse nr. 3584/22 datë 14.02.2023, në vlerën prej 14,963,000 lekë pa TVSH dhe 17,955,960 lekë me TVSH, me normën e fitimit prej 7,66 lekë /litër dhe me afat deri në datë 31.12.2023.

² Neni 19 dhe 20 në Ligjin nr. 126/2020 “Për Metrologjinë”, i ndryshuar, në fuqi për periudhën kur janë hartuar dhe miratuar kriteret e veçanta të kualifikimit.

Konkluzion.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht³, nga OE “G” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

2. Tenderi me objekt: “Mbrotjtje lumore në fshatin Arrëz -Bashkia Dimal”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mbrotjtje lumore në fshatin Arrëz -Bashkia Dimal”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-75 222 -07-14-2023. Urdhri nr. 2162 datë 05.07.2023	2. Grupi i punës për përlogaritjen e fondit limit: Drejtoria e Planifikimit të Territorit me shkresën nr. 2161 datë 05.07.2023	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 2162 datë 05.07.2023 1.M B - Ekonomiste 2.B B- Ekonomiste 3.G B- Ing. Ndërtimi	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 2162/1 prot. datë 05.07.2023. 1.R Sh -Kryetar 2.I Sh-Anëtar 3.I Da-Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”-Punë			
5. Fondi Limit: pa TVSH 53,293,308 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese: pa TVSH Operatori Fitues: “F” SHPK me vlerë 30,079,060 lekë		7. Diferenca me fondin limit 23,214,248 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data 08.08.2023- pas modifikimit të DT.	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 2 B/OE b) S’kualifikuar B/OE, c) Kualifikuar 2 B/OE
11. Ankime AK-s’ka/ APP-ka KPP-s’ka/	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: PO
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave			
14.Lidhja e kontratës: 17.10.2024	15. Vlera e kontratës me TVSH: 36,094,872 lekë		16.Likuiduar plotësisht sipas kontratës.
17.Situacioni Përfundimtar- PO	18.Afati i kontratës në muaj - 8 muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve.		19.Zgjatja e kontratës me – ditë 245

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Projekti teknik i zbatimit, preventivi dhe i gjithë dokumentacioni teknik i projektit, është hartuar nga shoqëria “Studio G & L C” SHPK me Ing. G S me licencën nr. K.1.../2, Ing. L H me licencën K.0.../4 dhe Ing. R Sh me licencën T.1.../1. Dokumentacioni është dorëzuar në Drejtorinë e prokurimeve me shkresën nr. 2216/1 datë 07.07.2023 nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, e Shërbimeve Publike, Strehimit dhe Transportit.

Fondi limit është përlogaritur në vlerën 53,293,309 lekë pa TVSH.

Nga grupi i auditimit u testuan disa prej zërave të preventivit me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së çmimeve për njësi në preventiv me çmimet e përcaktuara në manualin teknik të punimeve të ndërtimit miratuar me VKM-në nr. 629, datë 15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i ndryshuar, si dhe përputhshmërinë e tyre me projektin e zbatimit. Nga verifikimi u konstatua se çmimet për njësi përputhen me çmimet e përcaktuara në manualin teknik të punimeve të ndërtimit.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.2162/2, datë 14.07.2023, nga NJP, i ndryshuar me nr. 2162/7 prot., datë 28.07.2023.

Pika 2.2.4. AK ka kërkuar punësim mesatar të paktën 75 (shtatëdhjetë e pesë) personave, të cilët duhet të figurojnë në listpagesat e shoqërisë minimalisht të 3 (tre) muajve të fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave vërtetuar me:

a- Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore minimalisht për 3 (tre) muajt e fundit të deklaruar.

b- Listëpagesat e punonjësve të konfirmuara nga autoritetet përkatëse sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën e fundit të deklaruar.

-Për numrin e mësipërm të punonjësve, në procesverbalin e hartimit dhe argumentimit të kriterëve, nuk pasqyrohet analiza teknike, e cila shërben për vlerësimin e numrit minimal të punonjësve.

³ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 30 punonjës (në **pikën 2.3.5** është kërkuar 1 ing. Ndërtimi, 1 ing. Gjeodet dhe 1 ing. Hidroteknik, në **pikën 2.3.6** është kërkuar 1 punonjës përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë, në **pikën 2.3.7** janë kërkuar 12 shoferë/manovrator, në **pikën 2.3.8** janë kërkuar 2 punonjës saldator, 2 hekurkthyes, 4 karpentier dhe 4 muarator, në **pikën 2.3.10** është kërkuar 1 punonjës ekspert për ndihmën e parë dhe në **pikën 2.3.12** është kërkuar 1 mjek), pra ngelen edhe 45 punonjës për të cilët nuk argumentohet numri si dhe nuk përcaktohet profesioni, ç'ka e bën një kriter jo konkret dhe jo në përputhje me qëllimin që kërkohet “*Kapacitetet teknike dhe profesionale për të realizuar projektin*”.

Pika 2.3.13. Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (Shtojca 8).

-Në procesverbalin përkatës nuk argumentohet numri dhe lloji i mjeteve që kërkohet, në përputhje me punën që do të kryejnë, volumin dhe grafikun e punimeve.

Sa më sipër është kërkuar kamion me kapacitet mbajtës jo më të vogël se 10 ton, (5 copë) dhe jo më të vogël se 10 ton (4 copë), numër i paargumentuar me analizë teknike, si dhe për cilin qëllim do të përdoret në zbatimin e kontratës.

Janë kërkuar 8 eskavator, por në asnjë rast nuk argumentohet me analizë teknike. Pra sasia e dheut që do të gërmohet në një ditë pune (8 orë) dhe më pas në 1408 orë pune gjithsej (8 muaj), për të arritur në përcaktimin e numrit të eskavatorëve.

Veç sa më sipër janë kërkuar 28 mjete, por te kriteri **pika 2.3.7** janë kërkuar 6 shofer dhe 6 manovrator. Mungesa e shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

Pika 2.4.1. Operatorët ekonomikë duhet të vërtetojnë se e zhvillojnë aktivitetin e tij në fushën objekt prokurimi në përputhje me standardet e menaxhimit të cilësisë, të shëndetit e sigurisë në punë dhe mjedisit. Për këtë duhet të paraqesin certifikatat e mëposhtme:

- a) Certifikatë **ISO 9001:2015** mbi “*Sistemet e menaxhimit të cilësisë*”, ose **ekuivalente** lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituara për këtë qëllim.
- b) Certifikatë **ISO 45001 – 2018**. mbi “*Shëndetin dhe Sigurimin në punë*”, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim dhe/ose certifikatën **ekuivalente** të njohur nga standardet shqiptare
- c) Certifikatë **ISO 14001:2015** mbi “*Sistemet e menaxhimit të mjedisit*”, ose **ekuivalente** lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituara për këtë qëllim.
- d) Leje Mjedisore lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit për “*Grumbullim dhe transportim të mbetjeve*” me Kod III.2.B.

-Kërkesa për certifikatën ISO 9001:2015 “*Për sistemin e menaxhimit të cilësisë*”, kjo certifikatë në të gjithë “*argumentimin*” nuk ka asnjë komponent që të sigurojë AK për realizimin e kontratës.

-Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se ISO 14001:2015 specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti si fillim i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezaauruar përpara zbatimit të tij. Pra që të përcaktosh kriteret të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkrete për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.⁴

-Veprimtaritë e nënkategorisë III.2.B specifikohen në veprimtari të tilla si grumbullim, transportim, ruajtje, riciklim, përpunim apo asgjësim i mbetjeve të llojeve të ndryshme. Kriteri për disponimin e licencës me kodet e sipërcituara, sjellë kufizim të panevojshëm, pasi operatorët ekonomikë të cilët mund të disponojnë të gjitha kapacitetet dhe kualifikimet e nevojshme për zbatimin me sukses të punimeve, do të penalizoheshin vetëm për faktin që nuk disponojnë stacion transferimi mbetjesh. Nga ana e AK përcaktohet vendi i hedhjeve të

⁴ Pika 2 në nenin 78 në VKM nr.285, datë 19.05.2021, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.1797/1 datë 10.03.2022 të APP për AK.

mbetjeve. Subjektet që kryejnë aktivitet, klasifikohen në operator që gjeneron mbetje urbane në njësinë administrative ku zhvillojnë aktivitet. OE që ushtron veprimtari në një territor të caktuar, hapja e NIPT-it sekondar (për OE që nuk kanë seli në njësinë administrative), nënkupton që subjekti paguan taksat dhe tarifën vendore (si taksë pastrimi, gjelbërimi, tabelë etj., sipas ligjit dhe VKB-së përkatës).

-Për sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP, me përbërje si vijon: znj. M B, znj. B B dhe z. G B.

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

Me urdhër nr. 2162/1 prot., datë 05.07.2023 të Z/Kryetares së Bashkisë Dimal, (person i autorizuar nga Kryetarja e Bashkisë me nr. 06/2 datë 03.01.2024), është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. R Sh (Kryetar), z. I Sh dhe znj. I D (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2162/10 prot., datë 08.08.2023 për hapjen e tenderit dhe dorëzimin e ofertave të OE në sistemin elektronik të APP, procesverbali nr. 2162/11 prot., datë 28.08.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 2162/12 prot., datë 01.09.2023, KVO i është drejtuar OE "F" SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2162/13 prot., datë 04.09.2023 për dorëzimin dhe verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij. Në këtë tender kanë marrë pjesë 2 OE, përkatësisht:

1.OE "F" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 30,079,600 lekë pa TVSH.

2.BOE "L1 & V K" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 35,628,770 lekë pa TVSH.

-Nga BOE dhe OE të mësipërm, janë kualifikuar 2 OE/BOE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	OE "F"	30,079,600 lekë	Kualifikuar
2	BOE "L1 & V K"	35,628,770 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 21.09.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE "F" SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 30,079,600 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 23,214,248 lekë/43% më pak. Pra është përzgjedhur e vlefshme, oferta më e ulët ekonomike, në krahasim me ofertat e tjera të vlefshme, të cilat gjatë vlerësimit të ofertave janë klasifikuar si të vlefshme.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁵, nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

-Sa i përket mjeteve të transportit/ndërtimit, të deklaruar në shtojcën 8, si dhe për vërtetimin e disponimit të tyre ka dorëzuar dokumentacionin fizik, ku mjetet i zotëron nëpërmjet qiramarrjes, konstatohet se OE nuk plotëson pikën 2.3.13 për:

-Autovinç mbi 25 ton me targë AA198UV, nëpërmjet kontratës së qirasë nr. Rep: 649, nr. Kol: 214 me subjektin "V H", por këtij subjekti i ka mbaruar afati i vlefshmërisë të certifikatës së kontrollit teknik me datë 16.09.2021 ndërkohë tenderi është hapur me datë 08.08.2023.

Konkluzion.

OE "F" SHPK nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të nenit 98 të Ligjit nr.162/2020 "Për prokurimin publik", KVO duhet të kishte vazhduar me OE e rradhës ose anuluar procedurën e prokurimit.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. R Sh, Kryetar, z. I Sh, znj. I D, Anëtar.

3. Tenderi me objekt: "Ndërtim i godinës së shkollës Gorican", me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Ndërtimi i godinës së shkollës Gorican"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-76569-08-01-2023 Urdhri nr. 2259 datë 14.07.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: Drejtoria e Planifikimit të Territorit me	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 2259 datë 14.07.2023 1.M B-Ekonomiste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 2259/1 prot. datë 14.07.2023

⁵ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur”-Punë	shkresën nr. 2216 datë 07.07.2023	2.B B-Ekonomiste 3.G B-Ing. Ndërtimi	1.R Sh -Kryetar 2.I Sh-Anëtar 3.I D-Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 70,833,333 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: Sh SHPK me vlerë 69,997,404 lekë		7. Diferenca me fondin limit: 835,929 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Data 17.08.2023	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit + Të ardhurat e Bashkisë		10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 5 /OE b) S’kualifikuar 4 B/OE , c) Kualifikuar 1 B/OE
11. Ankimime AK-s’ka/ APP-ka KPP-s’ka/	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: PO
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave			
14. Lidhja e kontratës: nr. 2259/15 datë 17.10.2023.	15. Vlera e kontratës me TVSH: 83,996,885 lekë		16.Likuiduar plotësisht sipas kontratës -
17.Situacioni Përfundimtar-PO	18.Afati i kontratës në muaj - 12 muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve.		19.Zgjatja e kontratës me –

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Burimi i financimit:

Fonde të vena në dispozicion nga buxheti i Bashkia Dimal dhe Buxhetit të shtetit.

Projekti teknik i zbatimit, preventivi dhe i gjithë dokumentacioni teknik i projektit, është hartuar nga Studio A MK SHPK me Ing. N M me licencën K.1.../1.

Me shkresën nr. 2216 prot., datë 07.07.2023, është dërguar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, e Shërbimeve Publike, Strehimit dhe Transportit dokumentacioni teknik për fillimin e procedurës së prokurimit, për objektin “Ndërtimi i godinës së shkollës Gorican” Bashkia Dimal, ku përfshihet PV për hartimin e dokumentacionit teknik, preventivi, grafiku i punimeve, analizat e çmimeve, etj.

Fondi limit është përlllogaritur në vlerën 70,833,333 lekë pa TVSH. Kodet për zërat e punëve janë marrë referuar VKM-së nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i ndryshuar.

Nga grupi i auditimit u testuan disa prej zërave të preventivit me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së çmimeve për njësi në preventiv me çmimet e përcaktuara në manualin teknik të punimeve të ndërtimit miratuar me VKM-në nr. 629, datë 15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i ndryshuar, si dhe përputhshmërinë e tyre me projektin e zbatimit. Nga verifikimi u konstatua se çmimet për njësi përputhen me çmimet e përcaktuara në manualin teknik të punimeve të ndërtimit.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.2259/2, datë 21.08.2023, nga NJP i ndryshuar.

Pika 2.3.5/1. Operatori/ët ekonomike ofertues duhet të paraqesë/in me formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas shtojcës 8 në DST:

Se disponon në stafin e tij si Drejtues Teknik të shoqërisë, inxhinierët e mëposhtëm:

- | | |
|-------------------------|---------|
| 1. Inxhinier Ndërtimi | 1 (një) |
| 2. Inxhinier Elektronik | 1 (një) |
| 3. Inxhinier Gjeodet | 1 (një) |
| 4. Inxhinier Mekanik | 1 (një) |
| 5. Arkitekt | 1 (një) |

Inxhinierët e sipërcituar, duhet të figurojnë si **drejtues teknik në licencën** e Operatorit Ekonomik ofertues dhe në listëpagesën e shoqërisë minimumi për periudhën **Prill 2023 - Qershor 2023**.

Për inxhinierët, operatori ekonomik fitues duhet të paraqesë:

- Kontratat e punës (të vlefshme);
- Diplomat përkatëse;
- Të figurojnë në listëpagesën e shoqërisë minimumi për periudhën **Prill 2023 - Qershor 2023**.

-Disponueshmëria si pjesë e stafit teknik në fazën e zbatimit të punimeve, ku ndër të tjera autoriteti kontraktor ka kërkuar referuar kritereve të veçanta të kualifikimit pjesë të stafit teknik, inxhinierët, si mekanik, gjeodet e arkitekt, shkon përtej synimit të autoritetit kontraktor dhe njëherazi nuk është në proporcion me natyrën dhe volumin e kontratës. Disponueshmëria e inxhinierëve të sipërcituar referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se autoriteti kontraktor ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

-Inxhinierët e sipërcituar duhet të figurojnë si drejtues teknik në licencën e operatorit ekonomik ofertues dhe në listëpagesën e shoqërisë për një periudhë 3 muajore, duke filluar nga data e publikimit të njoftimit të kontratës - Në procesverbalin e argumentimit të kritereve të kualifikimit, nuk argumentohet periudha (3 muaj në listëpagesë) e vendosur për punonjësin e mësipërm. Pra pse duhet të jetë 3 muaj në listëpagesë dhe si ndikon kjo në përmbushjen e kapaciteteve teknike dhe profesionale. Gjykojmë se kërkesat për kapacitetet teknike dhe profesionale, lidhur me disponimin e inxhinierëve, ezaurohen duke kërkuar disponimin e tyre gjatë pjesëmarrjes në procedurë, përfshirjen e tyre si drejtues teknik. Gjithashtu sqarojmë se një inxhinier që të jetë drejtues teknik në një shoqëri duhet të ketë minimalisht 5 vite/3 vite punë eksperiencë (jo me të njëjtën shoqëri për 3/5 vite)⁶. Në këto kushte inxhinieri mund të ketë mbi 5 vite punë eksperiencë, si dhe 1 muaj që është i punësuar në një subjekt që ushtron aktivitet në fushën e ndërtimit, pra nga OE plotësohet kërkesa për inxhinierin, duke dorëzuar edhe licencën e kërkuar (ku inxhinieri/ët të jenë drejtues teknik) e cila tregon se OE është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, dëshmohet edhe kapaciteti që OE zotëron, por nuk plotësohet afati prej 3 muajsh që të jetë i punësuar pranë këtij OE, duke sjellë që ky OE megjithëse në thelb i plotëson kapacitetet teknike, të mos konkurrojë, duke ndikuar negativisht në konkurrencën në treg. Vendosja e periudhës së mësipërme tregon më tepër qëndrueshmëri financiare, por jo përmbushjen e kapaciteteve teknike.

Pika 2.3.11. Operatori Ekonomik të ketë Licencë të lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKL) Kodi III.2.B “Për grumbullim dhe transport i mbetjeve të ngurta, inerte”. Mbështetur në: Ligji nr. 9010, datë 13.02.2003 “Për administrimin mjedisor të mbetjeve të ngurta” (Ndryshuar me Ligjin nr. 10137, datë 11.05.2009 “Për disa ndryshime në legjislacionin në fuqi për licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë”) Kreu II N.9 N. 12 N. 24/1 N. 25, së bashku me aktin e miratimit ku minimalisht të përfshihen kodet 17 05 04 dhe 17 09 04.

-Veprimtaritë e nënkategorisë III.2.B specifikohen në veprimtari të tilla si grumbullim, transportim, ruajtje, riciklim, përpunim apo asgjësim i mbetjeve të llojeve të ndryshme. Kriteri për disponimin e licencës me kodet e sipërcituara, sjellë kufizim të panevojshëm, pasi operatorët ekonomikë të cilët mund të disponojnë të gjitha kapacitetet dhe kualifikimet e nevojshme për zbatimin me sukses të punimeve, do të penalizoheshin vetëm për faktin që nuk disponojnë stacion transferimi mbetjesh. Nga ana e AK përcaktohet vendi i hedhjeve të mbetjeve. Subjektet që kryejnë aktivitet, klasifikohen në operator që gjeneron mbetje urbane në njësinë administrative ku zhvillojnë aktivitet. OE që ushtron veprimtari në një territor të caktuar, hapja e NIPT-it sekondar (për OE që nuk kanë seli në njësinë administrative), nënkupton që subjekti paguan taksat dhe tarifatat vendore (si taksë pastrami, gjelbërimi, tabele etj., sipas ligjit dhe VKB-së përkatës).

Referuar VKM nr. 538, datë 26.05.2009, “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, në aneksin 1, Kategoria III, Licencimi i veprimtarive të nënkategorive të nënkategorisë III.2.B, në pikën 9. Çdo operator/familje/individ që gjeneron mbetje urbane është i detyruar të depozitojë në pikat e grumbullit/kontenier dhe jo t’i trajtojë këto mbetje. Referuar objektit të prokuruar, transporti i materialeve gjatë realizimit të punimeve, mjeteve

⁶ Shkronja “a” pika 1 në Kreun IV të VKM nr.42, datë 16.1.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar.

u nevojitet vetëm: lejen e qarkullimit, certifikatat e pronësisë, siguracionin, kolaudimin, certifikatë transporti.

Pika 2.3.12. Operatori Ekonomik duhet të ketë 1 (një) inxhinier si “Ekspert” për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis në përputhje të Ligjit nr. 10 440, datë 7.7. 2011 “*Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis*”. Për këtë duhet të paraqitet diploma, kontrata individuale e punës si dhe certifikata për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis të lëshuar nga Ministria e Mjedisit. *Në rast se oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh ky kriter plotësohet nga anëtarë që do të kryejnë punimet përkatëse.*

Kërkesë e panevojshme, e paargumentuar dhe jo në përputhje me natyrën e kontratës që prokurohet.

Ndërkohë në preventiv nuk ka punime të cilat kërkojnë praninë e ekspertit të mjedisit për vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe auditim mjedisor, çdo projekt i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij.

Pika 2.3.13. Inxhinier – Auditues energjie 1 person (i pajisur me “Certifikatë për auditimin e energjisë”), Për inxhinierin e efikasitetit të energjisë duhet të ketë këto dokumenta provues:

-Kontrata noteriale e punës (e vlefshme për të paktën periudhën e parashikuar të ndërtimit),

-Të ketë diplomë universitare profili inxhinieri.

-Certifikata/Diploma për efikasitetin e energjisë të jetë në listëpagesën për periudhën Prill 2023 – Qershor 2023.

-Në lidhje me kërkesën për Auditues Energjie, duke marrë shkas nga fakti se komponentët në lidhje me efikasitetin e energjisë janë ezauruar në fazën e hartimit të studimit dhe projektimit të objektit dhe konkluzionet e nevojshme janë pjesë e dokumenteve teknike (specifikimeve teknike dhe projektit në përgjithësi).

Pika 2.4. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet.

-Në procesverbalin e argumentimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit nuk argumentohet numri i mjeteve dhe makinerive, por është bërë vetëm argumentimi i domosdoshmërisë (*pra nevojitet kamioni vetëshkarkues pasi kemi materiale ndërtimi për t’u transportuar, apo eskavator pasi kemi punime gërmimi*) së llojit të mjeteve në përputhje me zërat e preventivit. Gjithashtu nuk është përcaktuar sasia e orëve të punës për çdo zë pune, e cila të sjellë vlerësimin dhe përcaktimin e numrit të mjeteve të nevojshëm për zbatimin e projektit. Pra nuk është bërë një përcaktim konkret dhe me analizë teknike, cilat do të jenë materialet që do të transportohen me kamionin vetëshkarkues, sa është pesha totale e materialeve, sa peshë mund të transportojë kamioni në një rrugë, sa rrugë në ditë mund të bëjë, dhe në bazë të kësaj përcaktohet sa pesha mund të transportojë kamioni në një ditë pune (8 orë) dhe me pas në 2112 orë pune gjithsej (12 muaj), për të arritur në përcaktimin e numrit të kamionave.

-Për sa më sipër mbanë përgjegjësi Njësia e Prokurimit, me përbërje si vijon: znj. M B, znj. B B dhe z. G B.

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

Me urdhër nr. 2259/1 prot., datë 14.07.2023 të Z/Kryetares së Bashkisë Dimal, (person i autorizuar nga Kryetarja e Bashkisë me nr. 06/2 prot., datë 03.01.2024), është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. R Sh (Kryetar), z. I Sh dhe znj. I D, (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2259/7, datë 17.08.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.2259/8, datë 08.09.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 2259/8 prot., datë 08.09.2023, KVO i është drejtuar OE “Sh” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2259/10, datë 14.09.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij. *Në këtë tender kanë marrë pjesë 15 OE/BOE, përkatësisht:*

1. BOE “A C & T-D” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 50,619,847 lekë pa TVSH.
2. OE “A -2A C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 70,461,623 lekë pa TVSH.
3. OE “Sh” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 69,997,404 lekë pa TVSH.

4. OE "T" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 70,388,018 lekë pa TVSH.
5. OE "F C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 0 lekë pa TVSH.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, janë s'kualifikuar 4 OE/BOE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE A C & T-D SHPK	50,619,847 lekë	S'kualifikuar për arsye se: -Puna e ngjashme e paraqitur nga OE A C nuk është e së njëjtës tipologji me objektin e prokurimit. Në dokumentacionin e paraqitur si bashkim operatorësh ekonomike, nuk është paraqitur kontrata e bashkimit të operatorëve ekonomike, si dhe prokura e posacme e deklaruar në fazën e tenderimit 2-Operatori T - D nuk plotëson punën e ngjashme në masën prej 33% sipas marrëveshjes së bashkëpunimit, dhe puna e ngjashme e paraqitur nuk është e së njëjtës tipologji me objektin e prokurimit. 1-Dokumentacioni i paraqitur për "Rikonstrukcion rrjeti TM, kabina elektrike dhe rrjet TU me kabëll me vetëmbajtje të tipit ABC të fiderit Gorisht 5 dhe Amonic 4 "nuk është i plotë sepse është paraqitur vetëm kontrata, si dhe mungojnë kontrata e bashkimit të operatorëve ekonomike, si dhe prokura e posacme e deklaruar në fazën e tenderimit. 2-Procedura- "Rikualifikim i rrugëve të brendshme me beton, Metoq, Bredenesh, Cukë, Manastir" mungon formulari i vlerësimit dhe faturat tatimore sipas pikës 2.3.2 sipas DST. Gjithashtu kjo kontratë nuk është e njëjta tipologji me objektin e prokurimit, si dhe nuk është paraqitur kontrata e bashkimit të operatorëve ekonomike, si dhe prokura e posacme e deklaruar në fazën e tenderimit. 3- Dokumentacioni i paraqitur për "Ndërtim Thërtoreje" puna e ngjashme e paraqitur nuk është e së njëjtës tipologji me objektin e prokurimit. 4- Dokumentacioni i paraqitur për "Ndërrhyrje në nën objektet plotesuese në teatrin "Zihni Sako", nuk është i plotë sepse nuk është paraqitur dokument sipas pikës 2.3.2 DST por vetëm kontrata. 3-T- D nuk kualifikohet, pasi subjekti T-D nuk ka deklaruar se disponon ose ka me kontratë pune të punësuar mjekun. 4-Greider me targa i deklaruar nga operatori ekonomik A C, nuk është me targa por është përcaktuar vetëm modeli. 5-Rimorkiatori për transportin e mjeteve me kapacitet mbi 12 ton, nuk është me targa dhe nuk është paraqitur leja e qarkullimit për të. 6-Në formularin e vetëdeklarimit Operatori Ekonomik A C SHPK në bazë të % që ka marrë 67% duhet të ketë minimum 40 punëtorë. Në Shtojcën 8 operatori ka deklaruar që disponon 39 punëtorë. 7-BOE, nuk ka paraqitur autorizim/kontrate bashkëpunimi/furnizimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender për Materialet Gipsi, Materiale Durale, Materiale Hidroizoluese, Materiale Hidrosanitare, Bordura Betoni, Pllaka, Parket Laminat. 8-Nuk janë paraqitur specifikimet teknike preventive dhe skedat teknike për bojë hidroplastike, bojë hidromat, laminat dhe sistem kapotë dhe pllaka shtrimi grez porcenalato, certifikatat e konformitetit të paraqitura nuk janë të shoqëruara nga përkthimi i noterizuar në gjuhën shqipe. 9-Kontrata e tubove e paraqitur nuk është e tubove D-63 mm, si dhe mungojnë të dhënat teknike, katalogu, makineritë e prodhimit të tubove, certifikata e cilësisë së provës për to, si dhe kodet e kërkuara sipas pikës 2.5.3
2	A -2A C SHPK	70,461,623 lekë	S'kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1.Nuk ka paraqitur Sigurimin e Ofertës, sipas Shtojcës 3. 2.OE nuk ka deklaruar në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit mjete dhe paisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit në zbatim të VKM nr. 312 datë 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier" i ndryshuar, si më poshtë vijon: • Kokore, minimumi 70 copë; • Jelekë Fosforeshente, minimumi 70 copë; • Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt, minimumi 20 copë. 3.OE nuk ka paraqitur autorizim/kontrate bashkëpunimi/furnizimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto pajisje/mallra në këtë procedurë prokurimi, si më poshtë: - Materiale gipsi - Materiale durale - Pajisje hidrosanitare - Bordura Betoni - Pllaka, Parket, Lminat 4.OE nuk ka paraqitur grafikun e punimeve të detajuar sipas zërave të preventivit (Bashkëlidhur DST-së), të shprehur në afatin kohor të përcaktuar në dokumentat e tenderit. 5-OE, duhet të vetëdeklarojë (sipas Shtojcës 8 të DST), se disponon fuqinë minimale punëtorë jo më të vogël se 60 (gjashtedhjetë) punonjës me kohe të plotë, të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit për periudhën Prill 2023 - Qershor 2023 6-OE ka deklaruar vetëm 41 puntorë për këtë objekt prokurimi ndërsa sipas DST duhen 60. 7-OE nuk ka deklaruar në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit Impiant prodhim betoni me QK
3	Sh SHPK	69,997,404 lekë	Kualifikuar dhe shpallur fitues
4	T SHPK	70,388,018 lekë	S'kualifikuar – Ka paraqitur vetëm ekstraktet historike
5	F C SHPK	0	S'kualifikuar sepse nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 2259/12 datë 29.09.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “Sh” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 69,997,404 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 835,929 lekë/1% më pak. Pra është përzgjedhur e vlefshme, oferta më e ulët ekonomike, në krahasim me ofertat e tjera të vlefshme, të cilat gjatë vlerësimit të ofertave janë klasifikuar si të vlefshme.

-S’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁷, nga OE “Sh” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

4. Tenderi me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës Drenovicë”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës Drenovicë”		
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-7...8-09-11-2023 Urdhri nr. 2558 prot., datë 14.07.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Drejtoria e Planifikimit të Territorit me shkresën në 2216/1 prot., datë 07.07.2023	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 2258 prot., datë 14.07.2023, i ndryshuar. 1.G B- Ing.Ndërtimi 2.M B-Ekonomiste 3.B B-Ekonomiste Ndryshuar me E S - Juriste me Procesverbalin datë 31.10.2023
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”		4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 2258/1 prot. datë 14.07.2023 1.R Sh-Kryetar 2.I Sh-Anëtar 3.I D-Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 28,765,841 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH Operatori Fitues: BOE “LI” & “B-N” SHPK me vlerë 27,999,875 lekë	7. Diferenca me fondin limit 765,966 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data 04.10.2023 - Pas publikimit të njoftimit për ndryshimin e DT	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) S’kualifikuar 2 B/OE, c) Kualifikuar 1 B/OE
11. Ankimime AK-s’ka/ APP-KA KPP-s’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: Po
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 44/2 datë 12.01.2024	15. Vlera e kontratës me TVSH 33,599,850 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës-
17. Situacioni Përfundimtar- PO	18. Afati i kontratës në muaj- 6 muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve.	19. Zgjatja e kontratës me - 182 ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Projekti teknik i zbatimit, preventivi dhe i gjithë dokumentacioni teknik i projektit, është hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit me Ing. J K, Ing. I Sh dhe Ing. G B. Dokumentacioni është dorëzuar në Drejtorinë e prokurimeve me shkresën nr. 2216/1 datë 07.07.2023 nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, e Shërbimeve Publike, Strehimit dhe Transportit.

Nga grupi i auditimit u testuan disa prej zërave të preventivit me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së çmimeve për njësi në preventiv me çmimet e përcaktuara në manualin teknik të punimeve të ndërtimit miratuar me VKM-në nr. 629, datë 15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i ndryshuar, si dhe përputhshmërinë e tyre me projektin e zbatimit. Nga verifikimi u konstatua se çmimet për njësi përputhen me çmimet e përcaktuara në manualin teknik të punimeve të ndërtimit.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr. 2258/2 prot., datë 11.09.2023, nga NJP, i ndryshuar.

Pika 2.3.2 Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Keshillit të Ministrave nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit,

⁷ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, e cila përfshin kategoritë e mëposhtme:

Punime të Përgjithshme Ndërtimi

- N.P-1 A Punime gjurmimi në tokë
- N.P-4 B Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaj, metro, pista aeroportuale

Punime Speciale Ndërtimi:

- N.S-6 A, Sinjalistikë rrugore jo ndriçuese
- N.S-18 A, Punime topogjeodezike

-Në procesverbal nuk argumentohet dhe të pasqyrohet lloji i punimeve që do të kryhet me llojin e licencës dhe kategorinë e saj të kërkuar.

Pika 2.3.3. Referuar preventivit, grafikut, specifikimeve teknike si dhe punimeve ndërtimore, Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi
- 1 (një) Inxhinier Gjeodet
- 1 (një) Inxhinier Mjedis
- 1 (një) Inxhinier Hidroteknik

Për secilin nga drejtuesit teknike si më sipër të paraqitet:

- a) Kontratë pune;
- b) Diplome;
- c) Librezë pune;
- d) CV;

-Ekspertizat profesionale e Inxhinierit të Mjedisit është ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive dhe raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

Në lidhje me kërkesën për Inxhinier Mjedis dhe Inxhinier Mekanik, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), nuk është parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierëve në fjalë.

Ky kriter nuk është i nevojshëm për zbatimin e kontratës, për sa kohë që në preventiv nuk ka zëra punimesh që mbulohen nga këta inxhinier. Vendosja e këtij kriteri kufizon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë.

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

Pika 2.3.4. Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe **stafin mbështetës** si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier ndërtimi Profili Transport
- 2 (dy) Punonjës teknik ndërtimi
- 1 (një) Punonjës teknik topograf
- 6 (gjashtë) Karpentier
- 6 (gjashtë) Hekurkthyes
- 4 (katër) Murator
- 1 (një) Mekanik
- 1 (një) Saldator

- Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë për 3 Muajt e fundit.

Për inxhinierët të paraqiten diploma përkatëse e lëshuar nga Institucione Arsimore të Arsimit të Lartë të akredituara.

- Për punonjësit e kualifikuar të ndërtimit të paraqitet Certifikatat/diplomat/dëshmia të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në R.SH”, i ndryshuar.

- Për tekniket e ndërtimit dhe teknikun topograf do të pranohet vetem diploma e shkollës së mesme/licencë profesionale nga institucionet përkatëse.

-Inxhinierët e sipërcituar duhet të figurojnë si drejtues teknik në licencën e operatorit ekonomik ofertues dhe në listëpagesën e shoqërisë për një periudhë 3 - mujore, duke filluar nga data e publikimit të njoftimit të kontratës - Në procesverbalin e argumentimit të kriterëve të kualifikimit, nuk argumentohet periudha (3 muaj në listëpagesë) e vendosur për punonjësit e mësipërm. Pra pse duhet të jetë 3 muaj në listëpagesë dhe si ndikon kjo në përmbushjen e kapaciteteve teknike dhe profesionale. Gjykojmë se kërkesat për kapacitetet teknike dhe profesionale, lidhur me disponimin e inxhinierëve, ezarohen duke kërkuar disponimin e tyre gjatë pjesëmarrjes në procedurë, përfshirjen e tyre si drejtues teknik. Gjithashtu sqarojmë se një inxhinier që të jetë drejtues teknik në një shoqëri duhet të ketë minimalisht 5 vite/3 vite punë eksperiencë (jo me të njëjtën shoqëri për 3/5 vite)⁸. Në këto kushte inxhinieri mund të ketë mbi 5 vite punë eksperiencë, si dhe 1 muaj që është i punësuar në një subjekt që ushtron aktivitet në fushën e ndërtimit, pra nga OE plotësohet kërkesa për inxhinierin, duke dorëzuar edhe licencën e kërkuar (ku inxhinieri/ët të jenë drejtues teknik) e cila tregon se OE është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, dëshmohet edhe kapaciteti që OE zotëron, por nuk plotësohet afati prej 3 muajsh që të jetë i punësuar pranë këtij OE, duke sjellë që ky OE megjithëse në thelb i plotëson kapacitetet teknike, të mos konkurojë, duke ndikuar negativisht në konkurrencën në treg. Vendosja e periudhës së mësipërme tregon më tepër qëndrueshmëri financiare, por jo përmbushjen e kapaciteteve teknike.

Pika 2.3.7. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 38 (tridhjetë e tetë) punonjës të siguruar, për 3 muajt e fundit - Në kërkesën e mësipërme nuk përcaktohet lloji i formimit profesional për punonjësit e kërkuar, pasi OE mund të ketë 38 të punësuar me formimin profesional hidraulik, bojaxhi, ndërkohë këta punonjës nuk duhen për zbatimin e kontratës përkatëse, ç’ka e bën një kriter jo konkret dhe jo në përputhje me qëllimin që kërkohet “*Kapacitetet teknike dhe profesionale për të realizuar projektin*”.

-Për numrin e mësipërm të punonjësve, në procesverbalin e hartimit dhe argumentimit të kriterëve, nuk pasqyrohet analiza teknike, e cila shërben për vlerësimin e numrit minimal të punonjësve.

Pika 2.3.8 Operatori ekonomik duhet të vërtetojë se e zhvillon aktivitetin e tij në fushën objekt prokurimi në përputhje me standardet e menaxhimit të cilësisë, të shëndetit e sigurisë në punë, mjedisit dhe menaxhimit të energjisë. Për këtë duhet të paraqesë certifikatat e mëposhtme:

- a) ISO 9001:2015 mbi “*Sistemet e menaxhimit të cilësisë*” e vlefshme, ose ekuivalente
- b) ISO 45001:2018 mbi “*Shëndetin dhe sigurimin në punë*” e vlefshme, ose ekuivalente
- c) ISO 14001:2015 mbi “*Sistemet e menaxhimit të ambjentit*” e vlefshme, ose ekuivalente
- d) ISO 39001:2012 mbi “*Sistemet e menaxhimit të sigurisë*” e vlefshme, ose ekuivalente

-Kërkesa për këtë certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se **ISO 14001:2015** specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti si fillim i nënshtrohet vlerësimi të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Gjithashtu menaxhimi mjedisor (përsëmbull mbrojtja e mjedisit nga zhurmat e mjeteve të cilat do të punojnë në segmentin rrugor) që duhet të sigurojë subjekti gjatë ushtrimit të aktivitetit të tij, është detyrim ligjor⁹ që duhet të respektohet nga subjekti nëpërmjet marrjes së masave paraprake, të cilat nuk plotësohen nëpërmjet disponimit të certifikatës së sipërpërmendur. Pra që të përcaktosh kriteret të tilla duhet një bazë ligjore, si

⁸ Shkronja “a” pika 1 në Kreun IV të VKM nr. 42, datë 16.1.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar.

⁹ Neni 4 në Ligjin nr. 9774, datë 12.7.2007 “Për vlerësimin dhe administrimin e zhurmës në mjedis”, i ndryshuar.

dhe të jepen arsye/argumentim konkrete për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.¹⁰ Për më tepër referuar procesverbalit të mbajtur nga NJP, për vendosjen e kërkesës për certifikatat ISO, pasqyrohet argumenti se janë vendosur për cilësinë e mallit. Për këtë argument, sqarojmë se referuar përcaktimit të bërë në shkronjën “c” të pikës 1 dhe shkronjën “dh” në pikën 9 në Kreun III të Udhëzimit nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, cilësia e mallit vërtetohet nëpërmjet dokumenteve (certifikatë analizat e mallit) që dorëzohen gjatë zbatimit të punimeve, ku plotësohet dosja e kantierit dhe kontrollohen nga përgjegjësi/drejtuuesi teknik i kantierit.

Pika 2.3.13. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet:

-Në procesverbalin përkatës nuk argumentohet numri dhe lloji i mjeteve që kërkohet, në përputhje me punën që do të kryejnë, volumin dhe grafikun e punimeve.

Sa më sipër është kërkuar kamion me kapacitet mbajtës mbi 20 ton, (2 copë) kamion me vinq (2 copë), kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10-12 ton, (1 copë), kamionçinë me kapacitet mbajtës minimumi 3.5-5 ton, (1 copë) dhe autobetoniere (4 copë), numër i paargumentuar me analizë teknike, si dhe për cilin qëllim do të përdoret në zbatimin e kontratës.

Konkluzion.

-Sa më sipër, konstatohet se kriteret e veçanta të kualifikimit nuk janë në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën 4, shkronjat “ç” dhe “d” të pikës 6 të nenit 39, pikën 2 në nenin 78 në VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Për sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP, me përbërje si vijon: z. G B, znj. M B dhe znj. E S.

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

Me urdhër të Z/Kryetares së Bashkisë Dimal nr. 601/1 prot., datë 16.06.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. R Sh (Kryetar), z. I Sh dhe znj. I D, (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2258/7, datë 04.10.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 2258/18, datë 10.11.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 2258/28 prot., datë 07.12.2023, KVO i është drejtuar BOE “LI” & “B N” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2258/31, datë 22.12.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 3 OE, përkatësisht:

1. OE “B-I” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 22,379,721 lekë pa TVSH.
2. OE “A- 2A C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 22,816,157 lekë pa TVSH.
3. BOE “LI & B-N” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 27,999,875 lekë pa TVSH.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, janë s’kualifikuar 2 OE/BOE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	B-I SHPK	22,379,721 lekë	S’kualifikohet për arsyet e mëposhtme: 1.Në kërkesat e DST, OE duhet të disponoj kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10 - 12 ton. Mjeti kamion me targa AB...JD i paraqitur ka kapacitetin mbajtës 19 ton. 2.Në kërkesat e DST, OE duhet të disponoj kamionçinë (kapaciteti mbajtës minimum 3.5-5 ton). OE ka paraqitur mjetin kamion me targa AA...HK i cili ka kapacitetin mbajtës 3475 kg. 3.Në kërkesat e DST, OE duhet të paraqes dokumentat e mjeteve certifikaten e kontrollit teknik (të vlefshme) dhe siguracionin e mjetit (të vlefshme). Fadroma me goma ADMT.. i ka mbaruar kolaudimi dhe siguracioni në muajin shtator. 4.Në kërkesat e DST, për mjetet e transportit me qira duhet të paraqesin kontrata noteriale. Për mjetin AA...SS, OE ka paraqitur kontratë mes palëve me subjektin 2T. 5.Në kërkesat e DST, për mjetet e transportit me qira duhet të paraqesin kontratë noteriale. Për mjetin AA...MM, OE ka paraqitur kontratë mes palëve me subjektin V-E SHPK.

¹⁰ Pika 2 në nenin 78 në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr. 3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.

			6.Në kërkesat e DST, për mjetet e transportit me qira duhet të paraqesin kontratë materiale. Për mjetin rrul hekur-gomë me kapacitet 10-13 ton, OE ka paraqitur kontrata mes palëve me subjektin 2T si dhe mungojnë kartelat e peshës së mjetit, si dhe fatura e zhdoganimit. 7.Në kërkesat e DST, për mjetet që regjistrohen në regjistra publike duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, certifikatën e pronësisë, dhe siguracionin e mjetit (të vlefshme). Mjeti grejder është i patarguar. Dhe mungojnë leje qarkullimi, certifikatën e kontrollit teknik, dhe siguracioni i mjetit (të vlefshme). 8.Në kërkesat e DST, është kërkuar rrul asfalti me gomë – gomë. OE ka paraqitur rrul asfalti me gomë – hekur referuar faturës nr. 98 datë 25.03.2010. 10.Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë ne stafin e tij 1 (një) Punonjës teknik topograf. Për teknikun topograf do të pranohet vetëm diploma e shkollës së mesme/licencë profesionale nga institucionet përkatëse. OE ka deklaruar punonjësën E A i cili sipas dokumentacionit të paraqitur rezultoi Inxhinier Gjeodet.
2	A -2A C SHPK	22,816,157 lekë	S’kualifikohet pasi nuk paraqiti dokumentacionin fizik, brenda afatit të përcaktuar nga Autoriteti Kontraktor.
3	BOE LI & B-N SHPK	27,999,875 lekë	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 08.01.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues BOE “LI” SHPK & “B-N” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 27,999,875 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 765,966 lekë/27% më pak.

-S’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht¹¹, nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

-Nuk plotësohet pika 2.3.4, pasi në DT janë kërkuar 6 (gjashtë) punonjës hekurkthyes si staf mbështetës por nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se OE “LI” SHPK ka deklaruar 3 punonjës hekurkthyes dhe OE “B N” SHPK ka deklaruar 2 punonjës në shtojcën 8.

-Sa i përket mjeteve të transportit/ndërtimit, të deklaruar në shtojcën 8, si dhe për vërtetimin e disponimit të tyre ka dorëzuar dokumentacionin fizik, ku mjetet i zotëron nëpërmjet qiramarrjes, konstatohet se OE nuk plotëson pikën 2.3.13 për:

-Kamionçinë me kapacitet mbajtës deri në 3.5-5 ton, me targë AA057FK, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 4777, Nr. Kol: 1236, subjekti “LI” SHPK me subjektin “G B”, por ky subjekt nuk disponon certifikatë për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë.

-Autobitumatrice, me targë AB761JU, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 4780, Nr. Kol: 1237, subjekti “LI” SHPK me subjektin “Elva 2001” me administrator Mihal Hudhra, por ky subjekt nuk disponon certifikatë për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë.

-Autobetoniere, me targë AA431TH, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 4770, Nr. Kol: 1233, subjekti “LI” SHPK me subjektin “M” me administrator E B, por ky subjekt nuk disponon certifikatë për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë.

-Autobetoniere, me targë AA...YI, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 4770, Nr. Kol: 1233, subjekti “LI” SHPK me subjektin “M” me administrator E B, por ky subjekt nuk disponon certifikatë për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë.

-Dokumentacioni mbi mjetin teknologjik, si grejderi nuk është i pajisur me targë njohje¹², i cili përmban të dhënat e regjistrimit të tyre. Gjithashtu nuk administrohet certifikata e regjistrimit të tij me qëllim verifikimin dhe vërtetimin e pronësisë mbi mjetin, si dhe polica e sigurimit;

¹¹ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

¹² Neni 113, pika 4 në Kodin Rrugor dhe neni 248 shkronjat “g” dhe “gj” në rregulloren për zbatimin e Kodit Rrugor miratuar me VKM nr.153, datë 07.04.2000, e ndryshuar.

Konkluzion.

Për sa trajtuar më sipër BOE “LI” SHPK dhe “B N” SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosura në DST dhe në këto kushte në zbatim të nenit 98 të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, KVO duhet të kishte vazhduar me OE e rradhës ose anuluar procedurën e prokurimit. -Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. R Sh, Kryetar, z. I Sh dhe znj. I D, Anëtar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, Bashkia Dimal referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej 40 procedura prokurimi me fond limit 329,862,184 lekë pa TVSH, me vlerë kontrate **165,819,094** lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën **164,043,090 lekë pa TVSH** ose **49.7 %**. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01.01.2024 – 31.12.2024	Nr.	VI.Fond Limit pa TVSH	Nr.	VI.Kontrate (pa TVSH) dhe (me TVSH)	
GJITHESEJ	67	329,862,184	40	165,819,094	198,982,913
-Të hapura	8	267,932,700	7	129,755,953	155,707,144
-Shërbim konsulence			0		
-Negocim pa shpallje			0		
-E hapur e thjeshtuar	15	50,861,661	10	28,916,935	34,700,322
-Me vlerë të vogël	44	11,067,819	23	7,146,206	8,575,447
Sipas objekteve	67	329,862,184	40	165,819,094	198,982,913
-Objekte në fushën e punëve publike	8	233,287,750	5	92,092,653	110,511,184
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	59	96,574,433	35	73,726,441	88,471,729

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **27** OE/BOE, nga të cilat janë s’kualifikuar **10** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej 6 procedura ose 35 % e procedurave të zhvilluara në total për periudhën objekt auditimi.

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

- 5 procedura prokurimi me vlerë kontrate 96,092,653 lekë, ose 60 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi 01.01.2024-31.12.2024;

Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatuan mangësi në procedurat si më poshtë vijon:

Periudha 01.01.2024-31.12.2024

Prokurimet me vlerë të lartë

1. Tenderi me objekt: “Blerje mjet zjarrfikëse”;
2. Tenderi me objekt: “Mbrotje lumore në zonën e Dafinave, Bashkia Dimal”.
3. Tenderi me objekt: “Ndërtim kanalesh vaditës fshati Goriçan”.
4. Tenderi me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara”.
5. Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i Rrugës Qamicës”.

1.Tenderi me objekt: “Blerje mjet zjarrfikëse”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje mjet zjarrfikës”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-1...9-07-04-2024 Urdhri nr. 1779/1 prot, datë 24.06.2024	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 294 datë 18.04.2024 1.M S-Kryetar 2.M D-Anëtar 3.M Q-Anëtar	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 453, nr. 1779/1 datë 24.06.2024 1.G B-Ing. Ndërtimi 2.M B-Ekonomiste 3.E S-Juriste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 492, nr. 1779/4 prot. datë 03.07.2024 1.R Sh-Anëtar 2.I D-Anëtar 3.I Sh-Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 4,041,666 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH Operatori Fitues: A H P.F me vlerë 4,000,000 lekë		7. Diferenca me fondin limit 41,666 lekë pa tvsh

8. Data e hapjes së tenderit: Data 15,07,2024	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S'kualifikuar 0 OE c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka/ APP-s'ka/ KPP-s'ka/	12. Përgjigje Ankesës nga AK S'ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: S'ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr.1779/24, datë 09.08.2024	15. Vlera e kontratës me TVSH 4,800,000 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. JO
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë —10 ditë nga momenti i nëshkrimit të kontratës	19. Zgjatja e kontratës me - 10 ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Me urdhrin e titullarit nr. 294 datë 18.04.2024 të Kryetares së Bashkisë znj. J M, është caktuar grupi i punës për “Për llogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik”, i përbërë nga z. M S, Kryetar, z. M D dhe z. M Q, Anëtar.

Vlera e fondit limit është bërë bazuar testimit të tregut duke marrë tre oferta nga tre operatorë të ndryshëm.

Pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit dhe studimi i ofertave të tregut nga OE të ndryshëm u llogarit dhe fondi limit i cili rezultoi të jetë 4,041,666 lekë pa TVSH.

Në përcaktimin e fondit limit, komisioni ka testuar tregun duke vlerësuar 3 oferta nga shoqëritë:

-Shoqëria “B” SHPK me Nipt M.....V, me ofertë 4,000,000 lekë, subjekt i palicencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura.

-Shoqëria “C” SHPK me Nipt M.....V, me ofertë 4,083,333 lekë, subjekt i licencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura, subjekt ka aktive licencë për autoriparimin e mjeteve rrugore me motor dhe rimorkiove.

-Shoqëria “A R” me Nipt L.....F, me ofertë 4,041,667 lekë, subjekt i palicencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura. Gjithashtu nuk është e regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor¹³, për shitjen e mjeteve, në zbatim të nenit 12/1 të Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 “Për Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to” i ndryshuar.

-Marrja e ofertës ekonomike për një mall të caktuar nga një subjekt i palicencuar për shitjen e këtij malli, mund të ndikojë negativisht në çmimin real të ofruar nga ky subjekt dhe për pasojë edhe në fondin limit.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr. 1779/3 prot., datë 02.07.2024, nga NJP, i ndryshuar.

Nga auditimi i kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike të vendosura për automjetin zjarrfikës, u konstatua se:

Pika 2.3.2 Operatorët ekonomike pjesëmarrës duhet të ketë të punësuar të paktën 1 (një) punonjës, për periudhën Janar 2024 - Maj 2024 të vërtetuar me:

- Listëpagesat ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj për periudhën Janar 2024 - Maj 2024.
- Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet Shoqërore ose Administrata Tatimore sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, për periudhën Janar 2024 – Maj 2024.

-Nuk argumentohet periudha prej 5 muajsh, se si ndikon në përmbushjen e kapaciteteve teknike. Për AK, sa i përket përmbushjes së kapaciteteve teknike, është e rëndësishme që në

¹³ <https://www.dpshttr.al/search/node>

momentin kur OE merrë pjesë në procedurë, të ketë numrin e nevojshëm për realizimin e kontratës. Vendosja e periudhës së mësipërme tregon më tepër qëndrueshmëri financiare, por jo përmbushjen e kapaciteteve teknike.

Pika 2.3.7 Licencë për shitblerjen e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura, lëshuar nga QKB

-Nuk është kërkuar që OE, i cili do të marrë pjesë në procedurën e prokurimit të jetë i pajisur me licencën të kategorisë VII.3.B me titull “Për autoriparimin, shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to”, nënkategoria VII.3.B.2 “Licencë për blerjen, shitjen e mjeteve me motor dhe rimorkio” të lëshuar nga Qendra Kombëtare e Biznesit.

Sa i përket specifikimeve teknike, konstatohet se:

- Gomat e mjetit janë kërkuar në gjendje shumë të mirë, pra specifikim jo konkret dhe i vështirë për t’u vlerësuar nga komisioni i marrjes në dorëzim të automjetit, ndërkohë që për gomat duhet të ishte përcaktuar thellësia e konsumit të tyre, element i cili tregon gjendjen fizike të gomave dhe për më tepër është specifikim i matshëm. Gjithashtu sa i përket gomave të automjetit, nuk është kërkuar etiketa shoqëruese e tyre, e cila tregon plotësimin e standardeve europiane/amerikane të cilësisë, si dhe bënë klasifikimin e tyre në bazë të konsumit të karburantit, fërkimit në lagështirë dhe zhurmës që gjenerojnë gjatë ecjes.
- Nuk është përcaktuar lloji i lëndës djegëse të motorit.
- Nuk është përcaktuar norma e shkarkimit (norma euro) në ajër të ndotësve të gaztë, si të monoksidit të karbonit (CO), oksideve të azotit të shprehura si ekuivalent i dyoksidit të azotit (NO2) dhe hidrokarbureve në total (THC), përfshirë lëndë të ngurta pezull (PM).
- Nuk është vendosur përcaktimi se sa orë pune duhet të ketë automjeti zjarrfikës, por është vendosur kilometrazhi i tij. Sqarojmë se kilometrazhi nuk është specifikim i rëndësishëm që tregon gjendjen teknike të një mjeti teknologjik, por janë orët e punës, pasi një automjet zjarrfikës mund të kryejë lëvizje në distanca të vogla, por mund të ketë punuar për një kohë të gjatë.
- Nuk është përcaktuar prania e aksesoreve të ndryshëm që duhet të ketë çdo automjet zjarrfikës, kryesisht zorrë thithëse, filtër uji, shpërndarës uji, kolektor uji etj.
- Nuk janë kërkuar shkallët portative për ngjitje në lartësi të ndryshme, rastet e shpëtimit.

Konkluzion.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3 të nenit 3, shkronjën “a” të pikës 3 në nenin 36, pikën 1 të nenit 37, pikën 1 të nenit 79 të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, pikën 2 të nenit 40, pikat 1 dhe 2 të nenit 44 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Për sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP, me përbërje si vijon: z. G B, znj. M B dhe znj. E S.

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

Me urdhër nr. 492, nr. 1779/4 prot., datë 03.07.2024 të Z/Kryetares së AK znj. L B (person i autorizuar nga Kryetarja e Bashkisë me nr. 06/2 datë 03.01.2024) është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. R Sh, Kryetar, znj. I D dhe z. I Sh Anëtar.

Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 1779/12 prot., datë 15.07.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 1779/14 prot., datë 24.07.2024 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 1779/15 prot., datë 24.07.2024, KVO i është drejtuar OE A H për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 1779/18 prot., datë 02.08.2024 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 1 OE, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

1.OE “A H” me ofertë ekonomike 4,000,000 lekë pa TVSh.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 06.08.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “A H”, me ofertën ekonomike me vlerë 4,000,000 lekë pa TVSh, me diferencë nga fondi limit në vlerën 41,666 lekë/1% më pak. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 06.08.2024, ka shpallur fituese ofertën e OE “A H” për të cilën është lidhur kontrata në datë 09.08.2024, me afat 10 ditë nga momenti i nënshkrimit të kontratës.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht¹⁴, nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

-OE shpallur fitues, nuk ka paraqitur dhe nuk ka licencë të vlefshme të kategorisë VII.3.B.2 “Licencë për blerje, shitjen e mjeteve me motor dhe rimorkio”. OE disponon licencën e kategorisë VII.3.B.1 me titull “Riparimi dhe mbajtja e pjesëve mekanike dhe të motorit të mjeteve rrugore me motor dhe rimorkio”.

Konkluzion.

OE “A H”, nuk plotëson kriteret e vendosur në DT dhe në këto kushte në zbatim të nenit 98 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, KVO duhet të kishte anuluar procedurën e prokurimit.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. R Sh, Kryetar, znj. I D dhe z. I Sh, Anëtar.

Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara.

-Me urdhrin nr. 628, nr. 2244 prot., datë 12.08.2024 të Kryetares së Bashkisë Dimal, është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të automjetit, me përbërje si vijon: z. Myfit Senko, Kryetar, z. M D, znj. D S, z. M A dhe z. Y Q, Anëtar.

-Për marrjen në dorëzim të mjetit dhe verifikimin e tij, nga komisioni i marrjes në dorëzim është mbajtur procesverbali nr. 2244/1 prot., datë 13.08.2024.

-Kontrata e lidhur ndërmjet palëve nr.1779/24 prot., datë 09.08.2024, me afat lëvrimit të mallit 10 ditë nga lidhja e kontratës, pra deri më datë 19.08.2024.

-Fatura tatimore e lëshuar nga OE A H, është me nr. 132/2024, datë 13.08.2024 me vlerën 4,800,000 lekë me TVSH;

-Urdhër shpenzimi nr. 486, datë 28.08.2024.

-Në procesverbal është pasqyruar se mjeti zjarrfikës është sipas specifikimeve teknike të kërkuara.

2. Tenderi me objekt: “Mbrotje lumore në zonën e Dafinave, Bashkia Dimal”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mbrotje lumore në zonën e dafinave”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-1...3-08-20-2024 Urdhri nr.577, nr. 2152/1 prot., datë 01.08.2024.	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Drejtoria e Planifikimit të Territorit me shkresën nr. 2125 datë 30.07.2024	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 576, nr. 2152 prot., datë 01.08.2024 1.G B-Ing. Ndërtimi 2.M B-Ekonomiste 3.E S-Juriste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 657, nr. 2152/4 prot., datë 22.08.2024 1.R Sh-Kryetar 2.I Sh-Anëtar 3.I D-Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur”			
5. Fondi Limit pa TVSH 22,298,254 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH Operatori Fitues: BOE A & U SHPK me vlerë 21,527,480 lekë	7. Diferenca me fondin limit 771,044 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 06.09.2024	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 BOE b) S’kualifikuar 1 BOE, c) Kualifikuar 2 BOE	
11. Ankimime AK-s’ka/ APP-s’ka KPP-s’ka/	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: S’ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave			
14. Lidhja e kontratës	15. Vlera e kontratës me TVSH 25.832.976 lekë	16.Likuiduar plotësisht sipas kontratës.	

¹⁴ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Nr. 2152/20 prot., datë 22.10.2024		
17.Situacioni Përfundimtar-JO	18.Afati i kontratës nëmuaj- 3 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës	19.Zgjatja e kontratës me –182 ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Burimi i financimit:

Fonde të vëna në dispozicion nga Buxheti i Shtetit.

Projekti teknik i zbatimit, preventivi dhe i gjithë dokumentacioni teknik i projektit, është hartuar nga Studio “XH & M” SHPK me Ing. Xh D me licencën N.... / 5.

Me shkresën nr. 2125 prot., datë 30.07.2024, është dërguar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, e Shërbimeve Publike, Strehimit dhe Transportit dokumentacioni teknik për fillimin e procedurës së prokurimit, për objektin “Mbrotjtje lumore në zonën e Dafinave” Bashkia Dimal, ku përfshihet PV për hartimin e dokumentacionit teknik, preventivi, grafiku i punimeve, analizat e çmimeve, etj.

Fondi limit është përlllogaritur në vlerën 22,298,254 lekë pa TVSH. Kodet për zërat e punëve janë marrë referuar VKM-së nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM nr. 216, datë 13.04.2023 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punëve të ndërtimit” është miratuar preventivi nga sistemi i integruar “SIM” pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Fondi i veçantë i parashikuar në preventiv është parashikuar në preventiv, në zbatim të aneksit VI, të VKM nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.2152/3 prot., datë 20.08.2024, nga NJP.

Pika 2.3.2/1 Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, e cila përfshin kategoritë e mëposhtme:

Nr.	Licenca	Kategoria e kryerjes së punimeve
PUNIME TË PËRGJITHSHME NDËRTIMI		
1	NP-1-A	Punime gërmimi në tokë.
2	N.P-5-A	Punime nëntokësore, ura e vepra arti.
3	N.P-6-A	Diga dhe tunele hidroteknike.
4	N.P-9-B	Punime dhe mbrotjtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime.
5	NP-12-A	Punime inxhinierike mjedisore
PUNIME SPECIALE		
8	NS-18-B	Punime topogjeodezike
9	NS-20-A	Shpime gjeologo-inxhinierike, puse dhe shpime për ujë

-Në procesverbal nuk argumentohet dhe të pasqyrohet lloji i punimeve që do të kryhet me llojin e licencës dhe kategorinë e saj të kërkuar.

Pika 2.2.3 OE pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si dhe të figurojë në listpagesat e shoqërisë për **3 muajt e fundit** të deklaruar nga data e hapjes së ofertave si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi
- 1 (një) Inxhinier Hidroteknik
- 1 (një) Inxhinier Mjedis
- 1 (një) Inxhinier Topograf/Gjeodet/Markshaider
- 1 (një) Inxhinier Mekanik

Për të vërtetuar personelin kryesor duhet:

I-Diploma

II- Kontrata e punës

III- Librezë pune dhe CV

- Në procesverbalin e argumentimit të kriterëve të kualifikimit, nuk argumentohet periudha (3 muaj në listëpagesë) e vendosur për punonjësit e mësipërm. Pra pse duhet të jetë 3 muaj në listëpagesë dhe si ndikon kjo në përmbushjen e kapaciteteve teknike dhe profesionale.

Gjykojmë se kërkesat për kapacitetet teknike dhe profesionale, lidhur me disponimin e inxhinierëve, ezarohen duke kërkuar disponimin e tyre gjatë pjesëmarrjes në procedurë, përfshirjen e tyre si drejtues teknik.

-Ekspertizat profesionale e Inxhinierit të Mjedisit është ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive dhe raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

Në lidhje me kërkesën për Inxhinier Mjedisit dhe Inxhinier Mekanik, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), nuk është parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierëve në fjalë.

Ky kriter nuk është i nevojshëm për zbatimin e kontratës, për sa kohë që në preventiv nuk ka zëra punimesh që mbulohen nga këta inxhinier. Vendosja e këtij kriteri kufizon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë.

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

Pika 2.3.4. Operatori ekonomik për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe stafin, si më poshtë:

- Ing. Ndërtimi Gjeoteknik 1 (një)
- Ing. Hidroteknik 1 (një)
- Teknik Ndërtimi 1 (një)
- Teknik topograf/gjeodet 1 (një)
- Teknik mekanik 1 (një)
- Karpentier 5 (pesë)
- Specialist Guri 4 (katër)
- Saldator 1 (një)
- Hekurkthyes 2 (dy)
- Manovrator 6 (gjashtë)
- Specialist Ndërtimi 3 (tre)
- Hidraulik 2 (dy)
- Murator 2 (dy)
- Shofer 3 (tre)
- Puntori e thjeshtë 18 (tetëmbdhjetë)

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqiten:

- Kontratat e punës individuale (të vlefshme).
- Certifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në R.Sh”, i ndryshuar.
- Të gjithë punonjësit e mësipërm duhet të figurojnë në listëpagesat të shoqërisë minimalisht për periudhën 3 muajt e fundit
- Për Teknikun e Ndërtimit, teknikun topograf, teknikun Mekanik, duhet të paraqitet dëftesë e shkollës së mesme.
- Për Ing. Ndërtimi Gjeoteknik, dhe inxhinier Hidroteknik, duhet të paraqitet Diplomë e shkollës së lartë.
- Në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, Deklarata B, operatorët ekonomik duhet të deklarojnë për punonjësit e mësipërm, emër/mbiemër, profili i punës, numri dhe datë e kontratës individuale të punës, numri dhe titulli i kualifikimit për diplomën/certifikatën përkatëse si dhe emrin e institucionit që ka lëshuar dokumentin për specialistët e kualifikuar më sipër.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit përkatës, konstatohet se nuk argumentohet periudha e vendosur si dhe numri i punonjësve, por është bërë vetëm argumentimi i domosdoshmërisë (*pra nevojitet hidrauliku pasi kemi punime hidraulike dhe kështu me rradhë për të gjithë punonjësit*) së profesioneve të mësipërme në përputhje me zërat e preventivit. Gjithashtu nuk është përcaktuar sasia e orëve të punës për çdo zë pune, e cila të sjellë vlerësimin dhe përcaktimin e numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e projektit.

Pika 2.3.5 Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe stafin mbështetës si më poshtë:

a. Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) punonjës specialist që të disponojë certifikatë e trajnimit si “*Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë*” në përputhje me klauzola të Ligjit nr. 10327, datë 18.02.2010 “*Për sigurinë dhe shëndetin në punë*” dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010, Për miratimin e rregullores “*Për sigurinë në kantier*”.

b. Operatorët ekonomik të kenë në stafin e tyre minimumi 1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë “*Përgjegjës për dëmet në mjedis*”, në përputhje me klauzolat e Ligjit nr. 10431, datë 09.06.2011 “*Për mbrojtje të mjedisit*”, i ndryshuar. Për këtë duhet të paraqitet certifikata e trajnimit e dhënë nga një organizëm i licencuar, shqiptar ose i huaj.

Për të dëshmuar përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të paraqesë:

a) Kontratë pune;

b) diplomë/ certifikatë;

c) të figurojë në listëpagesat për 3 (tre) muajt e fundit

-Sa më sipër sqarojmë se kërkesa e mësipërme nuk është në përputhje me pikën 3 në nenin 7 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 “*Për Sigurinë dhe Shëndetin në Punë*”, i ndryshuar, ku punëdhënësi mund edhe ta kontrakttojë me palë të treta veprimtarinë e sigurisë dhe mbrojtjes në punë. Për më tepër, referuar përcaktimeve të bëra në pikat 4.1 dhe 4.4, Aneksi V në VKM-në nr. 312, datë 05.05.2010 “*Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier*”, i ndryshuar, punëdhënësi organizon në brendësi të ndërmarrjes zyrën për mbrojtjen e parandalimin, ose ngarkon persona ose zyra/shërbime jashtë ndërmarrjes.

-Ndërkohë në pikën 2.3.5/b, në preventiv nuk ka punime të cilat kërkojnë praninë e ekspertit të mjedisit për vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe auditim mjedisor. E ritheksojmë se çdo projekt i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është e zaturuar përpara zbatimit të tij.

Pika 2.3.7. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet:

-Në procesverbalin përkatës nuk argumentohet numri dhe lloji i mjeteve që kërkohet, në përputhje me punën që do të kryejnë, volumin dhe grafikun e punimeve.

-Referuar procesverbalit të argumentimit të kërkesës për mjetet e mësipërme, konstatohet se kjo kërkesë nuk është shoqëruar me analizë teknike, duke bërë përllogaritjet referuar peshës së materialeve, rrugë në ditë, afatin konkret për transportin e secilit material, pra kur duhet të jenë në kantier materialet, për të arritur në përfundimin se duhet një mjet i një llojit të caktuar, me kapacitet mbajtës specifik.

-Janë kërkuar 5 eskavator dhe 1 minieskavator, por në asnjë rast nuk argumentohet me analizë teknike. Pra sasia e dheut që do të gërmohet në një ditë pune (8 orë) dhe më pas në 528 orë pune gjithsej (3 muaj), për të arritur në përcaktimin e numrit të eskavatorëve.

-Nuk analizohet kërkesa për fadrom dhe buldozer njëkohësisht, pasi të dy mjetet kryejnë zbankimin dhe rafshimin e dheut. Për më tepër që sipas zërave të punimeve, shoqëruar me analizë teknike, nuk parashikohet në asnjë rast përdorimi i buldozerit.

-Nuk argumentohet numri i rulave vibrues, në raport me volumin dhe afatin e punimeve që do të kryhen nga ky mjet.

Konkluzion.

-Sa më sipër, konstatohet se kriteret e veçanta të kualifikimit nuk janë në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën 4, shkronjat “ç” dhe “d” të pikës 6 të nenit 39, pikën 2 në nenin

78 në VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Për sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP, me përbërje si vijon: z. G B, znj. M B, dhe znj. E S.

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

Me urdhër të Z/Kryetares së Bashkisë Dimal me nr. 2152/4 prot., datë 22.08.2024, është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. R Sh (Kryetar), z. I Sh dhe znj. I D (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2152/8prot., datë 06.09.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 2152/9 prot., datë 26.09.2024 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 2152/11 prot., datë 26.09.2024, KVO i është drejtuar OE “A” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2152/14, datë 08.10.2024 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 4 OE, përkatësisht:

1. BOE “A” SHPK & “U” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 21,527,480 lekë pa TVSH.
2. BOE “K K” SHPK & “K” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 21,986,990 lekë pa TVSH.
3. OE “A-2A C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 21,845,100 lekë pa TVSH.
4. BOE “B” SHPK & “A LI” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 17,281,600 lekë pa TVSH.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, janë s’kualifikuar 1 OE/BOE, si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE A & U SHPK	21,527,480 lekë	Kualifikuar
2	BOE K K & K SHPK	21,986,990 lekë	Kualifikuar
3	OE A-2A C SHPK	21,845,100 lekë	Kualifikuar
4	BOE B & A LI SHPK	17,281,600 lekë	S’kualifikuar, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, mbas verifikimit të ofertave bëri llogaritjet për të përcaktuar nëse ofertat e vlefshme janë ose jo me çmim anomalisht të ulët sipas formulës së përcaktuar në dokumentet standarde të tenderit dhe në nenin 82 pika 4 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik ku përcaktohet se “Në rastin kur janë të vlefshme dy ose më pak oferta, në përputhje me nenin 93, të LPP-së, oferta vlerësohet anomalisht e ulët kur ajo është ulur më shumë se 25% e fondit limit të përllogaritur”. Mbas llogaritjeve të bëra u konstatua se oferta juaj është me çmim anomalisht të ulët, në këto kushte oferta refuzohet bazuar në 93 pika 5 e Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar me Ligjin nr. 16/2024, datë 8.2.2024 ku përcaktohet se: “5. Në procedurat e prokurimit me vlerë nën kufijtë e lartë monetarë, autoritetet ose entet kontraktore refuzojnë pa kërkuar shpjegime një ofertë, e cila është konstatuar anomalisht e ulët”.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 2152/17 prot., datë 17.10.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues BOE “A” SHPK & “U” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 21,527,480 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 771,044 lekë/3.4 % më pak. Pra është përzgjedhur e vlefshme, oferta më e ulët ekonomike, në krahasim me ofertat e tjera të vlefshme, të cilat gjatë vlerësimit të ofertave janë klasifikuar si të vlefshme.

-S’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht¹⁵, nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

-Nuk është plotësuar **pika 2.3.4 e DST**, pasi janë kërkuar 5 punonjës karpentier ku të kë në dhe certifikata për formimin profesional të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional

¹⁵ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

në R.Sh.”, i ndryshuar, por nga OE janë dorëzuar certifikata të formimit profesional specialist ndërtimi dhe jo karpentier.

-Janë kërkuar 4 punonjës Specialist guri ku të kenë dhe certifikata për formimin profesional të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në R.Sh.”, i ndryshuar, por nga OE janë dorëzuar certifikata të formimit profesional specialist ndërtimi dhe jo specialist guri.

-Janë kërkuar 2 punonjës Hekurkthyes ku të kenë dhe certifikata për formimin profesional të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në R.Sh.”, i ndryshuar, por nga OE janë dorëzuar certifikata të formimit profesional specialist ndërtimi dhe jo hekurkthyes.

-Nuk plotësohet pika 2.3.7 e DST për mjetin me targë AB...CS, “Kamionçinë me kapacitet mbajtës 1.5 – 2 ton”, i deklaruar nga OE “A” SHPK, pasi kapaciteti i mjetit është 1.2 ton, pra nuk është në kapacitetin e kërkuar në DST.

-Kamionçinë me kapacitet mbajtës 3.5-5 ton, me targë AA...TE, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 655 nr. Kol:537, i deklaruar nga OE “A” SHPK me subjektin “A – BR 2...”, por ky mjet nuk plotëson kapacitetin e kërkuar i cili është 3.2 ton.

-Kamionçina me kapacitet mbajtës 3.5-5 ton, me targë LE....A, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep:4170 Nr. Kol: 1735, i deklaruar nga OE “U” SHPK me subjektin “L K”, por ky subjekt nuk disponon certifikatë për dhënien me qira të mjeteve për të tretë.

Konkluzion.

BOE “A” SHPK dhe “U” SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të nenit 98 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, KVO duhet të kishte vazhduar me OE e radhës ose anuluar procedurën e prokurimit.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. R Sh, Kryetar, z. I Sh dhe znj. I D Anëtar.

3. Tenderi me objekt: “Ndërtim kanalesh vaditës fshati Goriçan”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtim kanalesh vaditës fshati Gorican”			
1.Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-1...8-06-25-2024 Urdhri nr. 405, nr. 1597/1 prot., datë 05.06.2024 1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”	2.Dokumentacioni i specifikimeve teknike + relacion + projekt A MK	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr.404, nr. 1597, datë 05.06.2024 1.G B-Ing. Ndërtimi 2.M B-Ekonomiste 3.E S-Juriste	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 458, nr.1597/2 prot, datë 24.06.2024 1.R Sh-Kryetar 2.I Sh-Anëtar 3.I D-Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 38,429,776 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH Operatori Fitues: BOE 2 AF SHPK, Z SHPK, K SHPK me vlerë 37,405,260 lekë	7. Diferenca me fondin limit 1,024,516 lekë	
8.Data e hapjes së tenderit: Data 18.07.2024 sipas ndryshimeve në shtojcën përkatëse	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 4 BOE b) S’kualifikuar 2 BOE , c) Kualifikuar 2 BOE	
11. Ankimime AK -s’ka/ APP -Ka KPP -s’ka/	12. Përgjigje Ankesës-Rekomandimeve nga App-PO	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: S’ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave			
14. Lidhja e kontratës Nr. 1597/33 datë 11.09.2024	15. Vlera e kontratës me TVSH 44,886,312 lekë	16.Likuiduar plotësisht sipas kontratës.	
17.Situacion i Përfundimtar-JO	18.Afatii kontratës në muaj- 6 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës	19.Zgjatja e kontratës me 246 ditë	

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Burimi i financimit:

Fonde të vëna në dispozicion nga Buxheti i Shtetit.

Projekti teknik i zbatimit, preventivi dhe i gjithë dokumentacioni teknik i projektit, është hartuar nga Studio “A MK” SHPK me Ing. N M me licencën N.... / 6.

Fondi limit është përlllogaritur në vlerën 38,429,776 lekë pa TVSH. Kodet për zërat e punëve janë marrë referuar VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të

çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM-sw nr. 216, datë 13.04.2023 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punëve të ndërtimit” është miratuar preventivi nga sistemi i integruar “SIM” pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Fondi i veçantë i parashikuar në preventiv është parashikuar në preventiv, në zbatim të aneksit VI, të VKM nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr. 1597/4 prot., datë 25.06.2024, nga NJP, i ndryshuar.

Pika 2.3.2 Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, e cila përfshin kategoritë e mëposhtme:

Kategoria e Klasifikimi, Emërtimi i kategorisë

- NP.1 A Punime gjurmimi në tokë;
- NP.4 A Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaj, metro, pista aeroportuale
- NP.7 B Ujësjiellës, Vajsjellës, vepra kullimi e vaditje etj.;
- NP.12 A Punime të inxhinierisë së mjedisit;
- N.S.18 A, Punime topogjeodezike.

-Në procesverbal nuk argumentohet dhe të pasqyrohet lloji i punimeve që do të kryhet me llojin e licencës dhe kategorinë e saj të kërkuar. Në veçanti nuk argumentohet kërkesa për licencat e mëposhtme:

N.P-4 A - Rrugë autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja tramvaj, metro, hekurudhë me kavo dhe pista aeroportuale.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar rrugët, pavarësisht nga shkalla e tyre e rëndësisë, autostradat, superstradat përfshirë ndërhyrjet në pika të veçanta, tunelet, devijimet në nivele dhe në lartësi, parkimet, punime të mureve mbajtëse, hekurudha, metro, hekurudhë me kavo, tranvai, pista aeroportuale, sheshet e helikopterëve, sheshet të realizuara me materiale të veçanta, natyrore dhe artificiale, urat, si dhe komplekse karakteristikash teknike, në hekur, betonarme të thjeshtë dhe të parandëruar, parafabrikat ose të prodhuar në objekt.

Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturim i ndërhyrjeve në rrjetin rrugor të nevojshëm për të ndjerë paqëndrueshmërinë mbi “goma”, “hekur”, “zona”, kushdo që të jetë shkalla e rëndësisë, kompletimi i çdo vepre lidhëse, plotësuese ose pajisje edhe e tipit të veçantë, të linjës hekurudhore. Sipas preventivit të punimeve nuk rezultoi të ketë punime që kërkojnë këtë kategori licence, pra nuk është argumentuar kërkesa për këtë lloj licence.

-Referuar punimeve të përfshira në preventiv, rezultoi se, zërat e kërkuar nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorisë së mësipërme, sipas VKM-së nr. 42, datë 16.01.2008:

AK nuk ka parashikuar punim për zbatimin e të cilit do duhej disponimi i kategorive në licencë, sa më sipër, në përmbushje edhe të përcaktimeve të pikës 1, nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, që çdo kriter duhet të jetë në përpjestim i lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Pika 2.3.3 Referuar preventivit, grafikut, specifikimeve teknike si dhe punimeve ndërtimore, Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi Profili Gjeoteknik
- 1 (një) Inxhinier Gjeodet
- 1 (një) Inxhinier Mjedisit
- 1 (një) Inxhinier Hidroteknik

Për secilin nga drejtuesit teknike si më sipër të paraqitet:

- a) Kontratë pune;
- b) Diplomë;

- c) Librezë pune;
- d) CV;

-Ekspertizat profesionale e Inxhinierit të Mjedisi është ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive dhe raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

-Në lidhje me kërkesën për Inxhinier Mjedisi, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), nuk është parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierëve në fjalë.

Ky kriter nuk është i nevojshëm për zbatimin e kontratës, për sa kohë që në preventiv nuk ka zëra punimesh që mbulohen nga këta inxhinier.

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

Testimi i formacionit të tokës konsiderohet i realizuar përpara realizimit të projektit, pasi në projekt janë përllogaritur zërat dhe sasia e shtresave të domosdoshme për realizimin e punimeve në objekt.

Pika 2.3.4 OE pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **staf mbështetës**, si dhe të figurojë në listpagesat e shoqërisë minimumi për 3 muajt e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier ndërtimi
- 1 (një) Teknik ndërtimi
- 6 (Gjashtë) Karpentier
- 5 (pesë) Hekurkthyes
- 2 (dy) Hidraulike
- 3 (tre) Betonues
- 3 (tre) Murator
- 1 (një) Mekanik
- 2 (dy) Saldator
- 1 (një) Përgatitës të konstruksioneve metalike

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqiten:

- Kontratat e punës individuale (të vlefshme).
- Certifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017 “*Për arsimin dhe formimin profesional në R.Sh.*”, i ndryshuar.
- Të gjithë punonjësit e mësipërm duhet të figurojnë në listëpagesat të shoqërisë minimalisht për periudhën 3 (tre) muajt e fundit nga data e hapjes së procedurës.
- Për Teknikun e Ndërtimit, duhet të paraqitet dëftese e shkollës së mesme.
- Në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, Deklarata B, operatorët ekonomik duhet të deklarojnë për punonjësit e mesipërm, emër/mbiemër, profili i punës, numri dhe datë e kontratës individuale të punës, numri dhe titulli i kualifikimit për diplomën/certifikatën përkatëse si dhe emrin e institucionit që ka lëshuar dokumentin për specialistët e kualifikuar më sipër.

Pika 2.3.5 Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe stafin mbështetës si më poshtë:

- a. Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) punonjës specialist që të disponojë certifikatë e trajnimit si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë” në përputhje me klauzola të Ligjit nr.10327, datë 18.02.2010 “*Për sigurinë dhe shëndetin në punë*” dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 Për miratimin e rregullores “*Për sigurinë në kantier*”.

- b. Operatorët ekonomik të kenë në stafin e tyre minimumi 1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë “Përgjegjës për dëmet në mjedis”, në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtje se mjedisit”, i ndryshuar. Për këtë duhet të paraqitet certifikata e trajnimit e dhënë nga një organizëm i licencuar, shqiptar ose i huaj.

Për të dëshmuar përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të paraqesë:

- a) Kontratë pune;
- b) diplomë/ certifikatë;
- c) të figurojnë listëpagesat për 3 (tre) muajt e fundit.

-Kërkesa e mësipërme nuk është në përputhje me pikën 3 në nenin 7 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 “Për Sigurinë dhe Shëndetin në Punë”, i ndryshuar, ku punëdhënësi mund edhe ta kontrakttojë me palë të treta veprimtarinë e sigurisë dhe mbrojtjes në punë. Për më tepër, referuar përcaktimeve të bëra në pikat 4.1 dhe 4.4, Aneksi V në VKM-në nr.312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”, i ndryshuar, punëdhënësi organizon në brendësi të ndërmarrjes zyrën për mbrojtjen e parandalimin, ose ngarkon persona ose zyra/shërbime jashtë ndërmarrjes.

Pika 2.3.6 Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar të paktën 3 (tre) Shoferë dhe 5 (pesë) Manovrator (2 automakinistë, 2 eskavatoristë dhe 1 buldozerist). Për punonjësit shoferë dhe manovratorë të mjeteve të rënda duhet të figurojnë në listëpagesa të shoqërisë për 3 (tre) muajt e fundit dhe të paraqiten deshmi të aftësisë profesionale dhe leje drejtimi sipas rastit, të lëshuara nga D.P.SH.T Rrugore.

Pika 2.3.7. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi punëtore një punësim minimalisht prej të paktën 40 (dyzetë) punonjës dokumentuar kjo me vërtetimin e pagesës së sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore nga administrata tatimore dhe listpagesat e Kontributeve të Sigurimeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi për 3 muajt e fundit nga data e hapjes së ofertave.

-Për numrin e mësipërm të punonjësve në pikat 2.3.4, 2.3.6 dhe 2.3.7, në procesverbalin e hartimit dhe argumentimit të kriterëve, nuk pasqyrohet analiza teknike, e cila shërben për vlerësimin e numrit minimal të punonjësve.

-Për numrin e punonjësve nuk është përcaktuar sasia e orëve të punës për çdo zë pune, volumni për ditë pune për punonjës, e cila të sjellë vlerësimin dhe përcaktimin e numrit të punonjësve të nevojshëm.

Pika 2.3.9 Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me licencë lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit për grumbullim dhe transportim të mbetjeve që kanë ndikim në mjedis, Kodi III.2.B, shoqëruar me aktin e miratimit.

-Veprimtaritë e nënkategorisë III.2.B specifikohen në veprimtari të tilla si grumbullim, transportim, ruajtje, riciklim, përpunim apo asgjësim i mbetjeve të llojeve të ndryshme. Kriteri për disponimin e licencës me kodet e sipërcituara, sjellë kufizim të panevojshëm, pasi operatorët ekonomikë të cilët mund të disponojnë të gjitha kapacitetet dhe kualifikimet e nevojshme për zbatimin me sukses të punimeve, do të penalizoheshin vetëm për faktin që nuk disponojnë stacion transferimi mbetjesh. Nga ana e AK përcaktohet vendi i hedhjeve të mbetjeve. Subjektet që kryejnë aktivitet, klasifikohen në operator që gjeneron mbetje urbane në njësinë administrative ku zhvillojnë aktivitet. OE që ushtron veprimtari në një territor të caktuar, hapja e NIPT-it sekondar (për OE që nuk kanë seli në njësinë administrative), nënkupton që subjekti paguan taksat dhe tarifatat vendore (si taksë pastrimi, gjelbërimi, tabelë etj., sipas ligjit dhe VKB-së përkatëse).

Referuar VKM-së nr. 538, datë 26.05.2009, “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, në aneksin 1, Kategoria III, Licencimi i veprimtarive të nënkategorive të nënkategorisë III.2.B, në pikën 9. Çdo operator/familje/individ që gjeneron mbetje urbane është i detyruar të depozitojë në pikat e grumbullit/kontenier dhe jo t’i trajtojë këto mbetje. Referuar objektit të prokuruar, transporti i materialeve gjatë realizimit të punimeve, mjeteve u nevojitet vetëm: lejen e qarkullimit, certifikatat e pronësisë, siguracionin, kolaudimin, **certifikatë transporti.**

Pika 2.3.11. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet:

-Në procesverbalin e argumentimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit nuk argumentohet numri i mjeteve dhe makinerive, por është bërë vetëm argumentimi i domosdoshmërisë (*pra nevojitet kamioni vetëshkarkues pasi kemi materiale ndërtimi për t'u transportuar, apo eskavator pasi kemi punime gjurmimi*) së llojit të mjeteve në përputhje me zërat e preventivit. Gjithashtu nuk është përcaktuar sasia e orëve të punës për çdo zë pune, e cila të sjellë vlerësimin dhe përcaktimin e numrit të mjeteve të nevojshëm për zbatimin e projektit. Pra nuk është bërë një përcaktim konkret dhe me analizë teknike, cilat do të jenë materialet që do të transportohen me kamionin vetëshkarkues, sa është pesha totale e materialeve, sa peshë mund të transportojë kamioni në një rrugë, sa rrugë në ditë mund të bëjë, dhe në bazë të kësaj përcaktohet sa pesha mund të transportojë kamioni në një ditë pune (8 orë) dhe me pas në 1056 orë pune gjithsej (6 muaj), për të arritur në përcaktimin e numrit të kamionave.

-Për sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP, me përbërje si vijon: z. G B, znj. M B, dhe znj. E S.

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

Me urdhër të Z/Kryetares së Bashkisë Dimal nr. 1597/2 prot., datë 24.06.2024, është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. R Sh (Kryetar), z. I Sh dhe znj. I D, (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 1597/19 prot., datë 18.07.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 1597/21, datë 30.07.2024 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 1597/22 prot., datë 31.07.2024, KVO i është drejtuar OE "2AF" SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 1597/24, datë 15.08.2024 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 4 OE, përkatësisht:

1. BOE "2 AF & Z & K" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 37,405,260 lekë pa TVSH.
2. OE "A 2A CO" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 30,822,460 lekë pa TVSH.
3. OE "K K" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 38,036,725 lekë pa TVSH.
4. OE "Sh" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 38,070,300 lekë pa TVSH.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, janë s'kualifikuar 2 OE/BOE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE "2 AF" & "Z" & "K" SHPK	37,405,260 lekë	Kualifikuar
2	BOE "A -2A CO" & "A C" SHPK	30,822,460 lekë	S'kualifikuar për 1. Punë e ngjashme të subjekti "A C" SHPK puna e ngjashme me emërtimin "Sektori i pastrimit, punime të vendgrumbullimi i mbetjeve, dëmtime nga zjarri" nuk merret parasysh pasi mungojn Akt kolaudimi i punimeve dhe Procesverbal për marrje në dorëzim të punimeve të kryera; 2. Punë e ngjashme si nënkontraktor "A C" SHPK nënkontratë me "R C" SHPK "Ndërtim pedonale, pistë vrapimi dhe kors bicikletash në liqenin e Farkës" autoritetit kontraktor për lejimin e nënkontraktorit. Gjithashtu në dokumentacionin e dorëzuar elektronikisht mungojnë: Akt kolaudim, Situacion përfundimtar, Fatura tatimore përfundimtare, Procesverbal për marrje në dorëzim të punimeve të kryera dhe formular vlerësimi. 3. Punë e ngjashme "A-2A CO" SHPK objekti: "Rikonstruksion i Kanaleve Vaditëse në Bashkinë Librazhd" me vlerë 9,523,375 lekë pa TVSH (100 %) është e pavlefshme pasi në dokumentacionin e ngarkuar elektronikisht mungojnë: akt kolaudimi, Fatura tatimor, formulari i vlerësimit i pavlefshëm (mungon vula e institucionit). 4. Punë e ngjashme "A C" & "A 2A CO" SHPK në "Pastrim dhe mirëmbajtje kanale vaditëse 2023 Bashkia Selenicë" me vlerë 3,030,892 lekë me TVSH është e pavlefshme pasi mungon formulari i vlerësimit. 5. Punë e ngjashme "A-2A CO" SHPK objekti: "Rehabilitimi i Argjiniturës së Tokës, Segmenti Tarin- Perlat" me vlerë 48,073,314 lekë pa TVSH (52.26% që i korespondon vlera 25,123,113 lekë pa TVSH) është e pavlefshme. Në sistem janë ngarkuar fatura që i përkasin subjektit "A" SHPK gjë e cila tregon se kjo kontratë dhe punë është kryer nga ky subjekt dhe jo nga subjekti "A-2A CO" SHPK. Kjo punë nuk është vepër vaditëse, apo ujësjellës Që i korespondon Pika NP.7 në Licencë, por është mbrojtje lumore që i korespondon pika NP.9 në Licencë.

			6. Të dy subjektet e BOE nuk plotësojnë kriterit e Punës së ngashme pika 2.3 Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën: b- punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet
3	OE “K K” SHPK	38,036,725 lekë	S’kualifikuar për 1. Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe Stafin mbështetës si më poshtë: • 1 (një) Teknik Ndërtimi • 6 (Gjashtë) Karpentier • 5 (pesë) Hekurkthyes • 2 (dy) Hidraulike • 3 (tre) Betonues • 3 (tre) Murator • 1 (një) Mekanik • 2 (dy) Saldator 1 (një) Përgatitës të konstruksioneve metalike OE nuk ka paraqitur asnjë nga punonjësit e mësipër tek formulari i vetëdeklarimit 2. OE për realizimin e kontratës, duhet të disponojë nyje prodhim Inertesh e pajisur me QKL dhe Linjë Prodhimi Betoni me QKL. Tek formulari i vetëdeklarimit nuk është paraqitur asnjë nga objektet e mësipërme 3. Mungon Tranxhe për përpunimin e hekurit të ndërtimit në formularin e vetëdeklarimit 4. Mungon Dumper (mjet teknologjik me goma) në formularin e vetëdeklarimit.
4	OE “Sh” SHPK	38,070,300 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 1597/30 prot., datë 02.09.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues BOE “2 AF” & “Z” SHPK & “K” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 37,405,260 lekë pa TVSH me diferencë nga fondi limit në vlerën 1,024,516 lekë/2.6 % më pak. Pra është përzgjedhur e vlefshme, oferta më e ulët ekonomike, në krahasim me ofertat e tjera të vlefshme, të cilat gjatë vlerësimit të ofertave janë klasifikuar si të vlefshme.

-S’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht¹⁶, nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

-Nuk plotësohet kriteri për kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10-12 ton me targë AA815KV, i deklaruar nga OE “2 AF”, pasi ka mbaruar afati i vlefshmërisë së certifikatës së transportit për llogari të vet me datë 13.09.2023.

-Nuk plotësohet kriteri për kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10-12 ton me targë EL0361C, i deklaruar nga OE “K” SHPK i marrë me qira nga shoqëria “B” me kontratë Nr. Rep: 3509, Nr. Kol:1094, të cilit i ka përfunduar afati i vlefshmërisë së policës së sigurimit më datë 08.11.2023, ndërkohë tenderi është hapur me datë 18.07.2024.

-Nuk plotësohet kriteri i kërkuar për kamionçinë me kapacitet mbajtës 3.5-5 ton, pasi mjeti me targë AB849AJ i deklaruar nga OE “K” SHPK i marrë me qira nga shoqëria “B” SHPK me kontratë Nr. Rep: 3509, Nr. Kol:1094, nuk disponon certifikatë transporti për qira dhe të tretë.

-Nuk plotësohet kriteri i kërkuar për autobetoniere, pasi mjeti me targë AA431TH i deklaruar nga OE “2 AF” SHPK i marrë me qira nga shoqëria “M” SHPK me kontratë Nr. Rep: 3362, Nr. Kol:1069, nuk disponon certifikatë transporti për qira dhe të tretë.

-Nuk plotësohet kriteri për autobetonieret, nga 3 të kërkuara 2 i plotësojnë kriteret e kërkuara ndërsa autobetonieret me targë AA431TH, i deklaruar nga OE “2 AF” SHPK, marrë me qira nga shoqëria “M” SHPK, me kontratë Nr. Rep: 3362, Nr. Kol:1069, nuk disponon certifikatë transporti për qira dhe të tretë.

-Autobetoniere me targë AB449BC i deklaruar nga OE “K” SHPK i ka mbaruar afati i vlefshmërisë së policës së sigurimit më datë 25.08.2023 ndërkohë tenderi është hapur me datë 18.07.2024.

¹⁶ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

-Autobetoniere me targë AFMT43 i deklaruar nga OE “K” SHPK i marrë me qira nga subjekti A M me kontratën Nr. Rep:3371, Nr. Kol: 1074, i ka mbaruar afati i vlefshmërisë së policës së sigurimit me datë 17.06.224 ndërkohë tenderi është hapur me datë 18.07.2024, pra nga 3 autobetoniere të kërkuara janë vetëm 2 autobetoniere sipas kriterëve të kërkuara në DST.

Konkluzion.

BOE “2 AF” SHPK, “Z” dhe “K” SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të nenit 98 të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, KVO duhet të kishte vazhduar me OE e rradhës ose anuluar procedurën e prokurimit.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. R Sh, Kryetar, z. I Sh dhe znj. I D Anëtar.

4. Tenderi me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfra dhe të pafavorizuara”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-17098-08-27-2024 Urdhri nr. 639, nr. 2291/1 prot., datë 16.08.2024	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: Drejtoria e Planifikimit të Territorit me shkresën nr. 2167/1 datë 07.08.2024	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 638, nr. 2291 prot., datë 16.08.2024 1.G B-Ing. Ndërtimi 2.M B-Ekonomiste 3.E S-Juriste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 2291/4 prot., datë 26.08.2024 1.R Sh-Kryetar 2.I Sh-Anëtar 3.I D-Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”			
5. Fondi Limit pa TVSH 21,167,717 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH Operatori Fitues: OE A SHPK me vlerë 18,179,213 lekë	7. Diferenca me fondin limit 2,988,504 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 12.09.2024	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit: 14,599,015 lekë pa tvsh Të ardhurat e Bashkisë: 6,568,702 lekë pa tvsh	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 BOE b) S’kualifikuar 2 BOE , c) Kualifikuar 1 BOE	
11. Ankimime AK-s’ka/ APP-s’ka KPP-s’ka/	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: S’ka	
b. Zbatimi i Kontratës/Punimeve/Shërbimeve/Mallrave			
14. Lidhja e kontratës Nr. 2291/20 datë 22.10.2024	15. Vlera e kontratës me TVSH 21,815,016 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës	
17. Situacioni Përfundimtar-JO	18. Afati i kontratës në muaj-8 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës	19. Zgjatja e kontratës me -246 ditë	

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Burimi i financimit:

Fonde të vëna në dispozicion nga të ardhurat e Bashkisë Dimal dhe Buxheti i Shtetit.

Projekti teknik i zbatimit, preventivi dhe i gjithë dokumentacioni teknik i projektit, është hartuar nga Ing. G B me licencën K.3264/1.

Me shkresën nr. 2167/1 prot., datë 07.08.2024, është dërguar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, e Shërbimeve Publike, Strehimit dhe Transportit dokumentacioni teknik për fillimin e procedurës së prokurimit, për objektin “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara” Bashkia Dimal, ku përfshihet PV për hartimin e dokumentacionit teknik, preventivi, grafiku i punimeve, analizat e çmimeve, etj.

Fondi limit është përllogaritur në vlerën 21,167,717 lekë pa TVSH. Kodet për zërat e punëve janë marrë referuar VKM-së nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM nr. 216, datë 13.04.2023 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punëve të ndërtimit” është miratuar preventivi nga sistemi i integruar “SIM” pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Fondi i veçantë i parashikuar në preventiv është parashikuar në preventiv, në zbatim të aneksit VI, të VKM-së nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.2291/3 prot., datë 02.08.2024, nga NJP.

Pika 2.3.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi punëtore një punësim minimalisht prej të paktën **50** (pesëdhjetë) punonjës të siguruar, për periudhën 3 muajt e fundit nga data e hapjes së ofertave.

-Për numrin e mësipërm të punonjësve, në procesverbalin e hartimit dhe argumentimit të kriterëve, nuk pasqyrohet analiza teknike, e cila shërben për vlerësimin e numrit minimal të punonjësve - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 30 punonjës (8 inxhinier dhe 22 staf teknik), pra ngelen edhe 20 punonjës për të cilët nuk argumentohet numri si dhe nuk përcaktohet profesioni, çka e bën një kriter jo konkret dhe jo në përputhje me qëllimin që kërkohet *“Kapacitetet teknike dhe profesionale për të realizuar projektin”*.

Pika 2.3.5 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik në licencën e shoqërisë**, si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi
- 1 (një) Inxhinier Mjedisi
- 1 (një) Inxhinier Elektrik
- 1 (një) Inxhinier Hidroteknik
- 1 (një) Inxhinier Mekanik
- 1 (një) Inxhinier Gjeodet/Topograf

Për të dëshmuar përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të paraqesë:

Për secilin pjesëtar të stafit teknik të mësipërm duhet të paraqesë, Kontrate pune e vlefshme, diplome, libereze pune dhe CV.

Pika 2.3.6 Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe stafin mbështetës (jo domosdoshmërisht drejtues teknik në licencën e shoqërisë), si më poshtë:

- 1 (një) Arkitekt
- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi

Për të dëshmuar përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të paraqesë:

Për secilin pjesëtar të stafit teknik të mësipërm duhet të paraqesë, Kontratë pune e vlefshme, diplomë, libereze pune dhe CV.

-Ekspertizat profesionale e Inxhinierit të Mjedisi është ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive dhe raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

Në lidhje me kërkesën për Inxhinier Mjedisi, Arkitekt dhe Inxhinier Mekanik, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), nuk është parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierëve në fjalë.

Pika 2.3.7 Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar si staf teknik punonjësit specialist të kualifikuar në profilet përkatëse si më poshtë:

- | | |
|-------------------------------|---------|
| -Teknik Ndërtimi | 1 (një) |
| -Teknik Topograf | 1 (një) |
| - Elektricist | 2 (dy) |
| - Hidraulik | 2 (dy) |
| - Karpentiere | 2 (dy) |
| - Hekurkthyes | 2 (dy) |
| - Mekanik | 1 (një) |
| - Murator | 2 (dy) |
| - Pllakashtrues | 2 (dy) |
| - Hidroizolues | 1 (një) |
| - Punëtor/Specialist Ndërtimi | 1 (një) |
| - Manovrator | 2 (dy) |
| - Shofer | 2 (dy) |

- Punonjës/specialist duralumini 1 (një)

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqiten:

Kontratat e punës individuale (të vlefshme).

Certifikata ose dëshmi përkatëse

Si dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën 3 muajt e fundit duke filluar nga data e publikimit të njoftimit të kontratës.

Për manovratorët të paraqitet kontrata e punës dhe dëshmia e aftësisë profesionale lëshuar nga DPSHTRR.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit përkatës, konstatohet se nuk argumentohet periudha e vendosur si dhe numri i punonjësve, por është bërë vetëm argumentimi i domosdoshmërisë (*pra nevojitet hidrauliku pasi kemi punime hidraulike dhe kështu me rradhë për të gjithë punonjësit*) së profesioneve të mësipërme në përputhje me zërat e preventivit. Gjithashtu nuk është përcaktuar sasia e orëve të punës për çdo zë pune, e cila të sjellë vlerësimin dhe përcaktimin e numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e projektit.

Pika 2.3.8 Operatori ekonomik ofertues duhet të disponojë punonjës të specializuar/kualifikuar si më poshtë:

➤ Operatorët ekonomik të kenë në stafin e tyre **1 (një)** punonjës të pajisur me certifikatë “*Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë*”, në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe VKM-së Nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”. Për këtë duhet të paraqitet certifikata e trajnimit për “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit për punë”, e dhënë nga një organizëm i licencuar, shqiptar ose i huaj, si edhe të figurojë në listëpagesën e shoqërisë për periudhën 3 muajt e fundit.

➤ Operatorët ekonomik të kenë në stafin e tyre **1 (një)** punonjës të pajisur me certifikatë “*Ekspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave*”, e cila të jetë e lëshuar nga shoqëritë e akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë. Për këtë duhet të paraqitet certifikata e trajnimit, e dhënë nga një organizëm i licencuar, shqiptar ose i huaj, si edhe të figurojë në listëpagesën e shoqërisë për periudhën 3 muajt e fundit.

-Sa më sipër sqarojmë për **pikën 2.3.8** në procesverbalin e argumentimit të kriterëve të kualifikimit, nuk argumentohet periudha (3 muaj në listëpagesë) e vendosur për punonjësin e mësipërm. Gjithashtu kërkesa e mësipërme nuk është në përputhje me pikën 3 në nenin 7 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 “Për Sigurinë dhe Shëndetin në Punë”, i ndryshuar, ku punëdhënësi mund edhe ta kontrakttojë me palë të treta veprimtarinë e sigurisë dhe mbrojtjes në punë. Për më tepër, referuar përcaktimeve të bëra në pikat 4.1 dhe 4.4, Aneksi V në VKM nr.312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”, i ndryshuar, punëdhënësi organizon në brendësi të ndërmarrjes zyrën për mbrojtjen e parandalimin, ose ngarkon persona ose zyra/shërbime jashtë ndërmarrjes.

Pika 2.3.10. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet:

-Në procesverbalin përkatës nuk argumentohet numri dhe lloji i mjeteve që kërkohet, në përputhje me punën që do të kryejnë, volumin dhe grafikun e punimeve.

Sa më sipër është kërkuar kamion me kapacitet mbajtës mbi 20 ton, (2 copë), kamion me kapacitet mbajtës mbi 10 ton, (2 copë) dhe kamionçinë me kapacitet mbajtës deri në 3 ton (2 copë), numër i paargumentuar me analizë teknike, si dhe për cilin qëllim do të përdoret në zbatimin e kontratës.

Janë kërkuar 3 eskavator dhe 2 minieskavator, fadromë, mini fadromë, greider, rrul vibrues, por në asnjë rast nuk argumentohet me analizë teknike. Pra sasia e dheut që do të gërmohet në një ditë pune (8 orë) dhe më pas në 1408 orë pune gjithsej (8 muaj), për të arritur në përcaktimin e numrit të eskavatorëve dhe mjeteve të tjera të kërkuara në DT.

Konkluzion.

-Sa më sipër, konstatohet se kriteret e veçanta të kualifikimit nuk janë në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën 4, shkronjat “ç” dhe “d” të pikës 6 të nenit 39, pikën 2 në nenin 78 në VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Për sa më sipër mbanë përgjegjësi Njësia e Prokurimit, me përbërje si vijon: z. G B, znj. M B dhe znj. E S.

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

Me urdhër nr. 672, nr. 2291/4 prot., datë 26.08.2024 të Z/Kryetares së Bashkisë Dimal (person i autorizuar nga Titullari i Bashkisë Dimal) është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. R Sh (Kryetar), z. I Sh dhe znj. I D, (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2291/8 prot., datë 12.09.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 2291/10 prot., datë 18.09.2024 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 2291/10 prot., datë 18.09.2024, KVO i është drejtuar OE “A” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2291/13 prot., datë 07.10.2024 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga BOE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 3 OE/BOE, përkatësisht:

1. BOE “A C” SHPK & “A 06” ShPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 19,319,146 lekë pa TVSH.
2. OE “A” ShPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 18,179,213 lekë pa TVSH.
3. OE “Z” ShPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 21,044,651 lekë pa TVSH.

-Nga BOE dhe OE të mësipërm, janë kualifikuar 3 OE/BOE, si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE A SHPK	18,179,213 lekë	Kualifikuar
2	BOE A C & A -06 SHPK	19,319,146 lekë	Kualifikuar
3	OE Z SHPK	21,044,651 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës me nr. 2291/17 prot., datë 17.10.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “A” shpk, me ofertën ekonomike me vlerë 18,179,213 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 2,988,504 lekë/14% më pak. Pra është përzgjedhur e vlefshme, oferta më e ulët ekonomike, në krahasim me ofertat e tjera të vlefshme, të cilat gjatë vlerësimit të ofertave janë klasifikuar si të vlefshme.

Konkluzion.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht¹⁷, nga OE “A” ShPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

5. Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i Rrugës Qamicës”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Qamicë”			
1.Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-22511-10-02-2024 Urdhri Nr. 2220/1 prot., datë 09.08.2024 1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”	2.Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: Drejtoria e Planifikimit të Territorit me shkresën në 2167 datë 05.08.2024	3.Njësia e Prokurimit Urdhri nr.618, nr. 2220 prot., datë 09.08.2024, i ndryshuar me nr. 2220/2/ prot., nr.724 datë 23.09.2024 1.G B-Ing. Ndërtimi 2.M B-Ekonomiste 3.M P-Juriste	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.763, nr. 2220/6 prot. datë 02.10.2024 1.R Sh-Kryetar 2.I Sh-Anëtar 3.I D-Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 16,666,666 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH Operatori Fitues: “K” & “F” SHPK me vlerë 14,980,700 lekë	7. Diferenca me fondin limit 1,685,966 lekë	
8.Data e hapjes së tenderit: Data 21.10.2024	9.Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 BOE b) S’kualifikuar 0 BOE c) Kualifikuar 1 BOE	

¹⁷ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

11.Ankimime AK-s'ka/ APP-s'ka KPP-s'ka/	12.Përgjigje Ankesës nga AK S'ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: S'ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14.Lidhja e kontratës: Datë 16.12.2024	15.Vlera e kontratës me TVSH 17,976,840 lekë	16.Likuiduar plotësisht sipas kontratës-JO
17.Situacioni Përfundimtar-JO	18.Afati i kontratës në muaj- 2 muaj nga moment i dorëzimit të sheshit të ndërtimit.	19.Zgjatja e kontratës me – 61 ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Burimi i financimit:

Fonde të vëna në dispozicion nga të Ardhurat e Bashkisë Dimal.

Projekti teknik i zbatimit, preventivi dhe i gjithë dokumentacioni teknik i projektit, është hartuar nga Studio “HTS C” SHPK & “I D” me Ing. S Ç me licencën N7066/5.

Me shkresën nr. 2167 prot., datë 05.08.2024, është dërguar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, e Shërbimeve Publike, Strehimit dhe Transportit dokumentacioni teknik për fillimin e procedurës së prokurimit, për objektin “*Rikonstruktion i Rrugës Qamicës*” Bashkia Dimal, ku përfshihet PV për hartimin e dokumentacionit teknik, preventivi, grafiku i punimeve, analizat e çmimeve, etj.

Fondi limit është përlllogaritur në vlerën 16,666,666 lekë pa TVSH. Kodet për zërat e punëve janë marrë referuar VKM-së nr. 629, datë 15.7.2015 “*Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre*”, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM Nr. 216, datë 13.04.2023 “*Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punëve të ndërtimit*” është miratuar preventivi nga sistemi i integruar “SIM” pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Fondi i veçantë i parashikuar në preventiv është parashikuar në preventiv, në zbatim të aneksit VI, të VKM-së nr. 312, datë 05.05.2010 “*Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier*”.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr. 2220/3 prot., datë 02.10.2024, nga NJP.

AK për ekonomik dhe financiar ka kërkuar:

Pika 2.3.2. Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 42 datë 16.01.2008 “*Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*”, e cila përfshin kategoritë e mëposhtme:

PUNIME TË PËRGJITHSHME NDËRTIMI

- N.P–1 A (Punime gjurmimi në tokë)
- N.P–4 A (Rrugë, autostrata, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale)
- N.P–5 A (Punime nëntoksore, ura e vepra arti)
- N.P-12 A (Punime të inxhinierisë së mjedisit)

PUNIME SPECIALE NDËRTIMI

- N.S-9 A Punime Strukturë Speciale
- N.S-18 A Punime Topogjeodezike

-AK kërkon disa lloje licencash që duhet të disponojë OE që do të kryejë punimet e ndërtimit, ku një ndër këto është licenca e llojit NP-12 A “*Punime të inxhinierisë së mjedisit*”, e cila në mënyrë të thjeshtuar përfshin procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe rrypëllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karrierave dhe mbetjeve inerte

- Sipas preventivit të punimeve nuk rezultoi të ketë punime që kërkojnë këtë kategori licence, pra nuk është argumentuar kërkesa për këtë lloj licence. Për më tepër që çdo projekt i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Zbatimi i masave të përcaktuara në raportin e vlerësimit të ndikimit në mjedis, është objekt monitorimi nga Drejtoria Rajonale e Mjedisit, Berat, në varësi të Agjencisë Kombëtare të Mjedisit. Sjellim në vëmendje këtu rekomandimet e APP me shkresat nr. 7998 prot., datë 24.12.2021 dhe nr.6732 prot., datë 21.10.2020.

-Arsyetimi i mësipërm vlenë edhe për kërkesën e AK në pikën **2.3.3**, sa i përket disponimit të inxhinierit të mjedisit.

Pika 2.3.3 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

1 (një) Inxhinier Ndërtimi (Profili Strukturst)

1 (një) Inxhinier Topograf/Gjeodet

1 (një) Inxhinier Hidroteknik

1 (një) Inxhinier Gjeolog

1 (një) Inxhinier Mjedisit

Inxhinierët e sipërcituar duhet të figurojnë si drejtues teknik në licencën e operatorit ekonomik ofertues dhe në listëpagesën e shoqërisë *për të paktën tre muajt e fundit*.

Për të dëshmuar përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të paraqesë:

Për secilin pjesëtar të stafit teknik të mësipërm duhet të paraqesë kontrate pune e vlefshme, diplomë, librezë pune dhe CV.

-Inxhinierët e sipërcituar duhet të figurojnë si drejtues teknik në licencën e operatorit ekonomik ofertues dhe në listëpagesën e shoqërisë për një periudhë 3 muajore, duke filluar nga data e publikimit të njoftimit të kontratës - Në procesverbalin e argumentimit të kriterëve të kualifikimit, nuk argumentohet periudha (3 muaj në listëpagesë) e vendosur për punonjësin e mësipërm. Pra pse duhet të jetë 3 muaj në listëpagesë dhe si ndikon kjo në përmbushjen e kapaciteteve teknike dhe profesionale. Gjykojmë se kërkesat për kapacitetet teknike dhe profesionale, lidhur me disponimin e inxhinierëve, ezarohen duke kërkuar disponimin e tyre gjatë pjesëmarrjes në procedurë, përfshirjen e tyre si drejtues teknik. Gjithashtu sqarojmë se një inxhinier që të jetë drejtues teknik në një shoqëri duhet të ketë minimalisht 5 vite/3 vite pune eksperiencë (jo me të njëjtën shoqëri për 3/5 vite)¹⁸. Në këto kushte inxhinieri mund të ketë mbi 5 vite pune eksperiencë, si dhe 1 muaj që është i punësuar në një subjekt që ushtron aktivitet në fushën e ndërtimit, pra nga OE plotësohet kërkesa për inxhinierin, duke dorëzuar edhe licencën e kërkuar (ku inxhinieri/ët të jenë drejtues teknik) e cila tregon se OE është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, dëshmohet edhe kapaciteti që OE zotëron, por nuk plotësohet afati prej 3 muajsh që të jetë i punësuar pranë këtij OE, duke sjellë që ky OE megjithëse në thelb i plotëson kapacitetet teknike, të mos konkurrojë. Vendosja e periudhës së mësipërme tregon më tepër qëndrueshmëri financiare, por jo përmbushjen e kapaciteteve teknike.

Pika 2.3.5 Operatorët ekonomik ofertues duhet të disponojnë **punonjës të specializuar/të kualifikuar**, për të paktën 3 (tre) muajt e fundit në listëpagese duke filluar nga data e publikimit të njoftimit të kontratës si staf teknik:

-Për numrin e punonjësve nuk është përcaktuar sasia e orëve të punës për çdo zë pune, volumni për ditë pune për punonjës, e cila të sjellë vlerësimin dhe përcaktimin e numrit të punonjësve të nevojshëm.

Pika 2.3.9 Operatorët ekonomik ofertues për realizimin me sukses të kontratës, duhet të disponojnë mjetet dhe pajisjet teknike:

Në procesverbalin përkatës nuk argumentohet numri dhe lloji i mjeteve që kërkohet, në përputhje me punën që do të kryejnë, volumnin dhe grafikun e punimeve.

¹⁸ Shkronja “a” pika 1 në Kreun IV të VKM nr.42, datë 16.1.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar.

Sa më sipër është kërkuar kamion vetshkarkues me kapacitet mbajtës jo më të vogël se 20 ton, (3 copë) dhe kamion vetshkarkues me kapacitet mbajtës jo më të vogël se 10 ton (3 copë), numër i paargumentuar me analizë teknike, si dhe për cilin qëllim do të përdoret në zbatimin e kontratës.

Janë kërkuar 7 eskavator, por në asnjë rast nuk argumentohet me analizë teknike. Pra sasia e dheut që do të gërmohet në një ditë pune (8 orë) dhe më pas në 352 orë pune gjithsej (2 muaj), për të arritur në përcaktimin e numrit të eskavatorëve.

Nuk analizohet kërkesa për fadromë dhe buldozer njëkohësisht, pasi të dy mjetet kryejnë zbankimin dhe rafshimin e dheut. Për më tepër që sipas zërave të punimeve, shoqëruar me analizë teknike, nuk parashikohet në asnjë rast përdorimi i buldozerit.

Janë kërkuar rul ngjeshës 3 copë dhe rul asfalti 1 copë, kërkesë e paargumentuar, për më tepër që në specifikimet teknike të projektit, por në asnjë rast nuk argumentohet me analizë teknike.

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

Me Urdhër nr. 2220/6 prot., datë 02.10.2024 të Z/Kryetares së Bashkisë, (person i autorizuar nga Titullari i Bashkisë Dimal), është ngritur “Komisioni i Vlerësimit të Ofertave”, i cili përbëhet nga znj. R Sh (Kryetar), z. I Sh dhe znj. I D (Anëtar).

Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2220/10 prot., datë 21.10.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.2220/12 prot., datë 29.10.2024 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 2220/13 datë 29.10.2024, KVO i është drejtuar OE “K” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Gjithashtu nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2220/16 prot., datë 15.11.2024 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender ka marrë pjesë 1 BOE, përkatësisht:

1. BOE “K” ShPK & “F” ShPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 14,980,700 lekë pa TVSH.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 2220/19 prot., datë 20.11.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 1 operator pjesëmarrës dhe është kualifikuar 1 BOE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 20.11.2024, ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “K” & “F” SHPK për të cilën është lidhur kontrata në datë 16.12.2024 për vlerën 14,980,700 lekë pa TVSH dhe vlera 17,976,840 lekë me TVSH, me afat 2 muaj nga data e dorëzimit të sheshit të ndërtimit.

Konkluzion.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht¹⁹, nga BOE “K” & “F” ShPK shpallur fitues, konstatohet se BOE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Blerjet e vogla për vitin 2023

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar dhe aksesit në sistemin e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) konstatohet se:

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, Bashkia Dimal ka realizuar 24 procedura prokurimi me vlera të vogla, me fond limit 12,621,706.00 lekë pa TVSH dhe realizuar me vlerë kontrate në shumën 10,431,417.20 lekë pa TVSH.

Referuar të dhënave të sipërpërmendura, Bashkia Dimal për vitin 2023 ka realizuar 2 procedura prokurimi me vlera të vogla me një fond limit total në shumën 1,636,667 lekë pa TVSH duke shmangur procedurat normale të prokurimit duke copëzuar fondin limit dhe duke mos i kryer këto procedura me tenderim.

¹⁹ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Konkretisht, dy procedura “Blerje dru zjarri”, me urdhër prokurimi nr. 01 datë 19.01.2024 me fond limit 826,667 lekë pa TVSH dhe me urdhër prokurimi nr. 28 datë 11.12.2023, me fond limit 810,000 lekë pa TVSH, pra në total 1,636,667 lekë pa TVSH, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 56, pika 1 dhe 2.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

- Me Urdhrin nr. 02, nr. 12 prot., datë 04.01.2023 të Kryetarit të Bashkisë, “Për krijimin e Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. B B Kryetar
2. I D Anëtar
3. G H Anëtar

- Me Urdhrin nr. 599, nr. 2958 prot., datë 15.09.2023 të Kryetarit të Bashkisë Dimal, “Për krijimin e Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. B B Kryetar
2. I D Anëtar
3. P T Anëtar

- Me Urdhrin nr. 686, nr. 3519 prot., datë 01.11.2023 të Kryetarit të Bashkisë Dimal, “Për krijimin e Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. R Sh Kryetar
2. M Anëtar
3. P Anëtar

- Me Urdhrin nr. 03, nr. 13 prot., datë 04.01.2023 të Kryetarit të Bashkisë Dimal, “Për krijimin e Komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimeve të prokurimeve të blerjeve me vlerë të vogël”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. G H
2. R B
3. L P

Me zgjedhje nga janë audituar 9 procedura me fond limit në shumën 6,460,296 lekë pa TVSH ose në masën 51% të vlerës totale të fondit limit konkretisht si më poshtë:

Viti 2023					
Nr.	Objekt	Fondi limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues	Publikuar në APP
1	Blerje materiale për pastrim	370,448	208,000	M D	04.08.2023
2	Marrje mjete me qira	785,000	785,000	F	03.04.2023
3	Blerje Kancelari dhe tonera	110,000	75,000	A	06.04.2023
4	Blerje Kancelari dhe tonera	749,287	577,000	I S O	14.11.2023
5	Blerje dru zjarri	826,667	670,810	F D	23.01.2023
6	Blerje dru zjarri	810,000	650,000	F D	14.12.2023
7	Start Up për barazinë gjinore	833,333	788,000	Xh H	19.12.2023
8	Blerje pjesë këmbimi për mjetet e Institucionit, vaj, filtra, bateri etj	988,367	700,000	Sh SHPK.	13.12.2023
9	Blerje Kostume popullore për femra dhe meshkuj	987,167	900,000	T	27.06.2023
Totali		6,460,269	5,353,810		

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 14 prot., datë 13.07.2023, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. B B (kryetar i komisionit), znj. I D dhe znj. G H (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje materiale për pastrim” me fond limit 370,448 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 04.08.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “M D” me vlerë 208,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i dyti në klasifikimin.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 04.08.2023 rezultoi se operatori i renditur në vëndin e parë, “S G” është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 54/2023, datë 10.08.2023, në shumën 249,600 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës ende nuk është kryer nga ana e Bashkisë Dimal.

- Nëpërmjet procesverbalit nr. 14/12, datë 10.08.2023 të nënshkruar nga Komisioni i marrjes në dorëzim, mallrat janë marrë në dorëzim ku janë bërë hyrje në magazinë sipas fletë-hyrjes nr. 38, datë 10.08.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

-Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 5 prot., datë 18.03.2023, të Nënkyetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr. 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkyetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. B B (kryetar i komisionit), znj. I D dhe znj. G H (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Marrje mjete me qira” me fond limit 785,000 lekë pa TVSH.

- Me Urdhërin nr. 93, datë 28.03.2023 të Nënkyetarit të Bashkisë Dimal, “Për krijimin e grupit të punës për testimin e tregut për procedurën e prokurimit me objekt “marrje mjete me qira”, është ngritur grupi i punës për testimin e tregut me përbërje si më poshtë:

1. P K (Dr. Drejtorisë së Shërbimit Publik)
2. R P (P/Sektori Shërbimit Publik)
3. A S (Punonjëse Shërbimit Publik)
4. G N (Shofer për mjetet e rënda)
5. L K (Specialist për hartimin e projekteve të Shërbimit Publik)

Në specifikimet teknike të kërkuara në ftesën për ofertë si dhe është cilësuar që duhet të jetë një kamion vetëshkarkues me kapacitet;

Peshë neto pa ngarkesë ≥ 15.000 kg

Peshë me ngarkesë ≥ 40.000 kg

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 03.04.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “F” me vlerë 785,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i dyti në klasifikimin.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 04.08.2023 rezultoi se operatori i renditur në vëndin e parë, “A” nuk është paraqitur pranë Autoritetit Kontraktor brenda afateve të përcaktuara dhe as ka njoftuar për arsyen e mosparaqitjes.

- OE i shpallur fitues nuk ka lëshuar faturën tatimore elektronike edhe pse shërbimi i prokuruar nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Dimal, është kryer

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se Kamioni Iveco Magirus me targa AA...XF ka peshën neto pa ngarkesë 14.700 kg dhe peshën me ngarkesë 32000 kg, veprime këto në kundërshtim me specifikimet teknike ku peshë neto e kamionit pa ngarkesë ≥ 15.000 kg dhe peshë me ngarkesë ≥ 40.000 kg.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se nuk është ngritur një grup pune është si dhe nuk është përpiluar asnjë procesverbal për mbikëqyrjen e numrit të rrugëve të kryera nga mjetet e marra me qira në mënyrë për të kryer edhe vlerësimin e sasisë së karburantit të harxhuar për kryerjen e shërbimit, veprime të cilësuara edhe në nenin nr. 5 të kontratës së lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor dhe subjektit.

3. Me Urdhër Prokurimi nr. 29 prot., datë 13.12.2023, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje Kancelari dhe toner” me fond limit 110,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 22.12.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “A” me vlerë 75,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 14, datë 26.12.2023 pa TVSH, likuidimi e së cilës ende nuk është kryer nga ana e Bashkisë Dimal.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

-Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se mallrat janë marrë në dorëzim datë 26.12.2023 nga komisioni i marrjes në dorëzim ndërsa magazinieri e ka prerë fletë-hyrjen nr. 59, datë 27.12.2023, pra jo në momentin e marrjes në dorëzim të mallit, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika nr. 37, “Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit” dhe pika nr. 49, “Aktivet e marra në ruajtje dokumentohen menjëherë me fletëhyrjen që përmban shënimin "vlera në ruajtje".

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se sipas ftesës për ofertë afati i lëvrimit të produkteve do të jetë për një periudhë 2 (dy) ditë, nga data e nënshkrimit të kontratës për ofrimin e produkteve të kërkuara por sikurse shihet nga ky dokumentacion, këto produkte janë lëvruar dhe marrë në dorëzim datë 26.12.2023 nga komisioni i marrjes në dorëzim me fletë-hyrjen nr. 59, datë 27.12.2023, pra 5 ditë pas nënshkrimit të kontratës duke rrezikuar edhe penalitetet e përcaktuar në nenin nr. 9 të kontratës, “Penalitetet”, lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor (Bashkisë Dimal) dhe operatorit fitues (A).

4. Me Urdhër Prokurimi nr. 13 prot., datë 13.07.2023, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr.17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe

ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. B B (kryetar i komisionit), znj. I D dhe znj. G H (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje Kancelari dhe tonera” me fond limit 749,287 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 08.03.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “I S O” me vlerë 577,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 10882/2023, datë 08.08.2023, në shumën 692,400 me TVSh, likuidimin e së cilës ende nuk është kryer nga ana e Bashkisë Dimal.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

5. Me Urdhër Prokurimi nr. 1 prot., datë 19.01.2023, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (Autorizimi i Kryetarit të Bashkisë Dimal për Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. B B (kryetar i komisionit), znj. I D dhe znj. G H (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje dru zjarri” me fond limit 826,667 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 23.01.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “F D” me vlerë 670,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 1/2023, datë 27.01.2023, në shumën 670,000 lekë, likuidimi e së cilës është kryer me urdhër – shpenzimi nr. 203, datë 24.04.2023 në Union Bank.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

6. Me Urdhër Prokurimi nr. 28 prot., datë 11.12.2023, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (Autorizimi i Kryetarit të Bashkisë Dimal për Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. B B (kryetar i komisionit), znj. I D dhe znj. G H (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje dru zjarri” me fond limit 810,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me

vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 14.12.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “F D” me vlerë 650,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 2/2023, datë 19.12.2023, në shumën 650,000 lekë, likuidimi e së cilës është kryer me urdhër – shpenzimi nr. 349, datë 28.06.2023 në Union Bank.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

7 Me Urdhër Prokurimi nr. 23 prot., datë 14.11.2023, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Start Up për barazinë gjinore” me fond limit 833,333 lekë pa TVSH.

- Me Urdhrin nr. 617, datë 27.09.2023 të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal, “mbi testimin e tregut dhe marrjen e çmimeve referencë për prokurimin me objekt “Start Up për barazinë gjinore”, është ngritur grupi i punës për testimin e tregut dhe përlogaritjen e fondit limit me përbërje si më poshtë:

1. M A
2. A K
3. M D

- Me shkresën nr 23/5, datë 18.12.2023 është bërë një ndryshim në ftesën për ofertë duke shtuar kriterin e eksperiencës në aktivitete të ngjashme, për të rritur besueshmërinë në operatorët ekonomikë që do të marrin pjesë në procedurën e prokurimit.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 19.12.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “Xh H” me vlerë 788,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

Sipas Procesverbalit nr. 23/14, datë 08.01.2024 është kryer marrja në dorëzim e shërbimit të prokuruar nga ana e Bashkisë Dimal, nga komisioni i marrjes në dorëzim i përbërë nga M S, R M dhe G H. Duhet theksuar se në procesverbalin e marrjes në dorëzim të shërbimit të prokuruar nuk është argumentuar në mënyrë shteruese kryerja e aktivitetit pasi nuk është shoqëruar me dokumente justifikuese.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 2/2024, datë 08.01.2024, në shumën 788,000 pa TVSH, likuidimi e së cilës është kryer nga ana e Bashkisë Dimal me Urdhër Shpenzimi nr. 199, datë 26.04.2024.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se informacioni mbi shpenzimet e kryera, takimet e realizuara, programi i aktivitetit, datat e kryerjes së këtij aktiviteti, nuk është shoqëruar me dokumentacion justifikues, shkresa apo

email, axhendën e trajnimit, personat që do të marrin pjesë, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e Prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 107, pika 3, “Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi” dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 35/b, “Dokumente vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandatat arkëtimet, mandatat pagesat, procesverbalet dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi”, pika 36, “Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan 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 dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve”.

8. Me Urdhër Prokurimi nr. 24 prot., datë 20.11.2023, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (Autorizimi i Kryetarit të Bashkisë Dimal për Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje pjesë këmbimi për mjetet e Institucionit, vaj, filtra, bateri etj”. me fond limit 988,367 lekë pa TVSH.

- Me Urdhër nr. 585, datë 07.09.2023 të Kryetarit të Bashkisë Dimal, “Për caktimin e nevojave, testimin e tregut dhe marrjen e çmimeve referencë për prokurimin me objekt “Blerje pjesë këmbimi për mjetet e Institucionit, vaj, filtra, bateri etj.”, është ngritur grupi i punës për pjesë këmbimi dhe mirëmbajtje të mjeteve të institucionit deri në fund të vitit kalendarik, për testimin e tregut dhe përllogaritjen e fondit limit me përbërje si më poshtë:

1. R P
2. A K
3. A S
4. E H
5. V Dh

- Me shkresën nr 24/4, datë 24.11.2023 është bërë një ndryshim në ftesën për ofertë duke shtuar kriterin e pranisë të një inxhinieri mekanik duke paraqitur liste pagesat për periudhën e fundit 3 -muajore, ku figuron i punësuar në subjektin që do të konkurrojë në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pjesë këmbimi për mjetet e Institucionit, vaj, filtra, bateri etj”.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 13.12.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “Sh” SHPK me vlerë 700,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

Sipas Procesverbalit nr. 24/18, datë 21.12.2023 është kryer marrja në dorëzim e aktiveve të prokuruar nga ana e Bashkisë Dimal, nga komisioni i marrjes në dorëzim i përbërë nga M S, R M dhe G H. Duhet theksuar se në procesverbalin e marrjes në dorëzim të aktiveve të prokuruar nuk janë pasqyruar plotësimet e kriterëve të specifikuar në Ftesën për Ofertë si;

- o Pjesët e këmbimit të jenë sipas standardeve Evropiane qoftë edhe me dokumente homologimi të mjeteve (nuk disponohet asnjë dokument për vërtetësinë e këtij kriteri).

- Gomat të jenë të një marke dhe të jenë të markuar me shënimin CE.
- Gomat 4 stinore duhet të jenë të reja (të pariveshura).
- Vajrat - Vajrat të jenë cilësorë, jo më pak se 10.000 km
- Bateritë – jo më pak se 2 vite garanci
- Gomat duhet të jenë prodhim i 6 - mujorit të dytë të vitit 2022, ose të vitit 2023.
- Garancia e gomave të automjeteve jo më pak se 30.000 km

Vlen të theksohet se nuk disponohet asnjë dokument për vërtetësinë e këtyre specifikimeve teknike të kërkuara në Ftesën për Ofertë)

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 18/2023, datë 21.12.2023, në shumën 840,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës ende nuk është kryer nga ana e Bashkisë Dimal.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi pas marrjes në dorëzim të aktiveve të prokuruar nga Bashkia Dimal, procedura e prokurimit nuk është shoqëruar me dokumentacion justifikues për plotësimin e kriterëve të përcaktuara në ftesën për Ofertë si dhe nuk janë të shoqëruara me garancitë përkatëse për Bateritë dhe për Gomat, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ftesës për Ofertë, ku specifikohet se;

- Pjesët e këmbimit të jenë sipas standardeve Evropiane qoftë edhe me dokumente homologimi të mjeteve (nuk disponohet asnjë dokument për vërtetësinë e këtij kriteri).
- Gomat të jenë të një marke dhe të jenë të markuar me shënimin CE.
- Gomat 4 stinore duhet të jenë të reja (të pariveshura).
- Vajrat - Vajrat të jenë cilësorë, jo më pak se 10.000 km
- Bateritë – jo më pak se 2 vite garanci
- Gomat duhet të jenë prodhim i 6 - mujorit të dytë të vitit 2022, ose të vitit 2023.
- Garancia e gomave të automjeteve jo më pak se 30.000 km.

Gjithashtu këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e Prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 107, pika 3, “Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi” dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 35/b, “Dokumente vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi”, pika 36, “Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan 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 dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve”.

9. Me Urdhër Prokurimi nr. 12 prot., datë 22.05.2023, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr.17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. P T (kryetar i komisionit), z. I Sh dhe znj. G H (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje Kostume popullore për femra dhe meshkuj” me fond limit 987,167 lekë pa TVSH.

Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër të kryetarit të Bashkisë Dimal nr. 183, datë 12.05.2023, largohet nga Komisioni i Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël znj. B B dhe zëvendësohet me znj. P T.

Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër të kryetarit të Bashkisë Dimal nr. 184, datë 12.05.2023, largohet nga Komisioni i Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël znj. I D dhe zëvendësohet me z. I Sh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 27.06.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “T” me vlerë 900,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i katërti në klasifikim.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 23.06.2023 rezultoi se operatori i renditur në vendin e parë, “J & Sh” nuk është paraqitur brenda afatit të përcaktuar nga Autoriteti Kontraktor.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 26.06.2023 rezultoi se operatori i renditur në vendin e dytë, “G” nuk është paraqitur brenda afatit të përcaktuar nga Autoriteti Kontraktor.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 23.06.2023 rezultoi se operatori i renditur në vendin e tretë, “L Xh” nuk është paraqitur brenda afatit të përcaktuar nga Autoriteti Kontraktor.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 60/2023, datë 10.07.2023, në shumën 1,080,000 lekë me TVSH, likuidimi i së cilës ende nuk është kryer nga ana e Bashkisë Dimal.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar dhe aksesit në sistemin e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) konstatohet se në sistemin e APP se nuk rezultojnë të njëjtët punonjës me përbërjen e Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël. Konkretisht Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël për procedurën e prokurimit “Blerje Kostume popullore për femra dhe meshkuj” është i përbërë nga znj. P T (kryetar i komisionit), z. I Sh dhe znj. G H (Anëtarë), ndërsa në sistemin e prokurimit rezultojnë znj. B B, znj. I D dhe znj. G H, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “*Për Prokurimin Publik*”, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “*Miratimin e rregullave të Prokurimit Publik*”, si dhe Udhëzimi nr. 05, datë 25.06.2021, “*Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*”

Viti 2024

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, Bashkia Dimal ka realizuar 23 procedura prokurimi me vlera të vogla, me fond limit 8,342,923 lekë pa TVSH dhe realizuar me vlerë kontrate në shumën 7,146,206 lekë pa TVSH.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

- Me Urdhrin nr. 04, nr. 11 prot., datë 03.01.2024 të Kryetarit të Bashkisë, “Për krijimin e Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. R Sh Kryetar
2. M P Anëtar
3. P T Anëtar

- Me Urdhrin nr. 06, nr. 13 prot., datë 03.01.2024 të Kryetarit të Bashkisë Dimal, “Për krijimin e Komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimeve të prokurimeve të blerjeve me vlerë të vogël”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. G H
2. R B

3. M S

Me zgjedhje nga janë audituar 7 procedura me fond limit në shumën 4,049,283 lekë pa TVSH ose në masën 49% të vlerës totale të fondit limit konkretisht si më poshtë:

Viti 2024					
Nr.	Objekt	Fondi limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues	Publikuar në APP
1	Blerje Dru Zjarri	680,000	600,000	S T	03.12.2024
2	Blerje Kancelari	650,000	600,000	I S O	05.07.2024
3	Blerje pjesë këmbimi	810,950	700,000	Sh	31.05.2024
4	Blerje materiale pastrimi	300,000	173,500	A SHPK	10.09.2024
5	Paketa ushqimore dhe higjienike për 30 persona	375,000	244,500	4 S	27.05.2024
6	Start Up për integrimin në komunitet të grupeve vunerabël	833,333	775,000	B B	19.12.2024
7	Shërbim Interneti	400,000	379,000	L G	27.03.2024
Totali		4,049,283	3,472,000		

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 33 prot., datë 25.11.2024, të Nënkrjetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkrjetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje Dru Zjarri” me fond limit 680,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 03.12.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “S T” me vlerë 600,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 22/2024, datë 09.01.2025, në shumën 720,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës ende nuk është kryer nga ana e Bashkisë Dimal.

- Nëpërmjet procesverbalit nr. 33/15, datë 09.01.2025 të nënshkruar nga Komisioni i marrjes në dorëzim, mallrat janë marrë në dorëzim më datë 09.01.2025.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

-Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se sipas ftesës për ofertë afati i realizimit të shërbimit do të jetë për një periudhë 2 (dy) ditë nga data e nënshkrimit të kontratës për ofrimin e shërbimit të kërkuar e cila është përpiluar dhe nënshkruar me nr. 33/12 prot., datë 11.12.2024. Por sikurse shihet nga ky dokumentacion, këto produkte janë lëvruar dhe marrë në dorëzim datë 09.01.2025 nga komisioni i marrjes në dorëzim, pra 30 ditë pas nënshkrimit të kontratës si dhe duke mos vendosur penalitetet e parashikuara në nenin nr. 8 të Kontratës, “Penalitetet”, lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor (Bashkisë Dimal) dhe operatorit fitues (Sinani Trading).

Penalitetet sipas këtij neni të kontratës janë në masën $4/100 * 30 \text{ ditë} * 72,000 \text{ lekë} = 86,400 \text{ lekë}$.

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 13 prot., datë 01.07.2024, të Nënkrjetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr. 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkrjetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në

cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje Kancelari” me fond limit 650,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 05.07.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “I S O” me vlerë 600,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 10315/2024, datë 11.07.2024, në shumën 612,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës ende nuk është kryer nga ana e Bashkisë Dimal.

- Nëpërmjet procesverbalit nr. 33/15, datë 09.01.2025 të nënshkruar nga Komisioni i marrjes në dorëzim, mallrat janë marrë në dorëzim më datë 09.01.2025.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

-Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

3. Me Urdhër Prokurimi nr. 10 prot., datë 27.05.2024, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (Autorizimi i Kryetarit të Bashkisë Dimal për Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje pjesë këmbimi” me fond limit 810,950 lekë pa TVSH.

- Me Urdhrin nr. 364, datë 23.05.2024 të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal, “Për hartimin e specifikimeve teknike me objekt “Blerje pjesë këmbimi”, është ngritur grupi i punës me përbërje si më poshtë:

1. B P
2. E H
3. E N

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 31.05.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “Sh” SHPK me vlerë 700,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

Sipas Procesverbalit nr. 10/10, datë 10.06.2024 është kryer marrja në dorëzim e aktiveve të prokuruar nga ana e Bashkisë Dimal, nga komisioni i marrjes në dorëzim i përbërë nga M S, R M dhe G H. Duhet theksuar se në procesverbalin e marrjes në dorëzim të aktiveve të prokuruar nuk janë pasqyruar plotësimet e kriterëve të specifikuar në Ftesën për Ofertë si;

- Pjesët e këmbimit të jenë sipas standardeve Evropiane qoftë edhe me dokumente homologimi të mjeteve (nuk disponohet asnjë dokument për vërtetësinë e këtij kriteri).
- Materialet dhe pjesët e këmbimit që do të përdoren për riparimin e automjeteve duhet të jenë origjinale të markës së automjetit, të cilësisë së parë.
- Materialet e pjesët e këmbimit që do të përdoren për të gjithë llojet e riparimeve, të jenë në përshtatje me tipin e mjeteve dhe pa modifikime.
- Pjesët e këmbimit të jenë të reja dhe të ambalazuara.
- Gomat të jenë të një markë dhe të jenë të markuar me shënimin CE.

- Gomat 4 stinore duhet të jenë të reja (të pariveshura).
- Garancia e gomave të automjeteve jo më pak se 30.000 km.
- Vajrat - Vajrat të jenë cilësorë, jo më pak se 10.000 km.
- Gomat duhet të jenë prodhim i 6 - muorit të dytë të vitit 2023, ose të vitit 2024
- Bateritë – jo më pak se 2 vite garanci

Vlen të theksohet se nuk disponohet asnjë dokument për vërtetësinë e këtyre specifikimeve teknike të kërkuara në Fesën për Ofertë)

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore nr. 27/2023, datë 10.06.2024, në shumën 840,000 lekë me TVSH, likuidimi i së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 355, datë 08.07.2024 në Abi Bank.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi pas marrjes në dorëzim të aktiveve të prokuruar nga Bashkia Dimal, procedura e prokurimit nuk është shoqëruar me dokumentacion justifikues për plotësimin e kriterëve të përcaktuar në Ftesën për Ofertë si dhe nuk janë të shoqëruara me garancitë përkatëse për Bateritë dhe për Gomat, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ftesës për Ofertë, ku specifikohet se;

- Pjesët e këmbimit të jenë sipas standardeve Evropiane qoftë edhe me dokumente homologimi të mjeteve (nuk disponohet asnjë dokument për vërtetësinë e këtij kriteri).
- Materialet dhe pjesët e këmbimit që do të përdoren për riparimin e automjeteve duhet të jenë origjinale të markës së automjetit, të cilësisë së parë.
- Materialet dhe pjesët e këmbimit që do të përdoren për të gjithë llojet e riparimeve, të jenë në përshtatje me tipin e mjeteve dhe pa modifikime.
- Pjesët e këmbimit të jenë të reja dhe të ambalazhuara.
- Gomat të jenë të një marke dhe të jenë të markuar me shënimin CE.
- Gomat 4 stinore duhet të jenë të reja (të pariveshura).
- Garancia e gomave të automjeteve jo më pak se 30.000 km.
- Vajrat - Vajrat të jenë cilësorë, jo më pak se 10.000 km
- Gomat duhet të jenë prodhim i 6 - muorit të dytë të vitit 2023, ose të vitit 2024.
- Bateritë – jo më pak se 2 vite garanci

Gjithashtu këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e Prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 107, pika 3, “Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi” dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 35/b, “Dokumente vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi”, pika 36, “Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan 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 dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve”.

4. Me Urdhër Prokurimi nr. 21 prot., datë 02.09.2024, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr. 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M

P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Blerje materiale pastrimi” me fond limit 300,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 10.09.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “A” SHPK. me vlerë 173,500 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 279/2024, datë 17.09.2024, në shumën 208,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 657, datë 25.11.2024 në BKT.

- Nëpërmjet procesverbalit nr. 33/15, datë 09.01.2025 të nënshkruar nga Komisioni i marrjes në dorëzim, mallrat janë marrë në dorëzim më datë 09.01.2025.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

-Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

5. Me Urdhër Prokurimi nr. 08 prot., datë 16.05.2024, të Nënkrjetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr. 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkrjetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Paketa ushqimore dhe higjienike për 30 persona” me fond limit 375,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 27.05.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “4 S” me vlerë 244,500 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore nr. 1100/2024, datë 31.05.2024, në shumën 293,400 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 319, datë 20.06.2024 në BKT.

6. Me Urdhër Prokurimi nr. 32 prot., datë 15.11.2024, të Nënkrjetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr. 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkrjetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Start Up për integrimin në komunitet të grupeve vunerabël” me fond limit 833,333,33 lekë pa TVSH.

- Me Urdhër nr. 868, datë 15.11.2024 të Nënkrjetarit të Bashkisë Dimal, “Për përlllogaritjen e Fondit Limit” të procedurës së prokurimit me objekt “Start Up për integrimin në komunitet të grupeve vunerabël”, është ngritur grupi i punës për përlllogaritjen e fondit limit me përbërje si më poshtë:

1. M A
2. A K

3. M D

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 19.12.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “B B” me vlerë 775,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikim.

Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se është mbajtur Procesverbali nr.32/10 prot., datë 20.12.2024 për marrjen në dorëzim të shërbimit të prokuruar nga ana e Bashkisë Dimal, nga komisioni i marrjes në dorëzim i përbërë nga Marinela Stavri, Redina Malasi dhe Glantina Hyskaj. Gjithashtu duhet theksuar se nuk është argumentuar në mënyrë shterues kryerja e aktivitetit pasi nuk është shoqëruar me dokumente justifikuese.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 20/2024, datë 20.12.2024, në shumën 775,000 lekë, likuidimi e së cilës është kryer nga ana e Bashkisë Dimal me Urdhër Shpenzimi nr. 804, datë 31.12.2024 në BKT.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se informacioni mbi shpenzimet e kryera, takimet e realizuara, programi i aktivitetit, datat e kryerjes së këtij aktiviteti, nuk është shoqëruar me dokumentacion justifikues, shkresa apo email, axhendën e trajnimit, personat që do të marrin pjesë apo dokumentacion tjetër justifikues, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për rregullat e Prokurimit Publik*” i ndryshuar, neni 107, pika 3, Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi” dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” pika 35/b, “Dokumente vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyre kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandatat arkëtimet, mandatat pagesat, procesverbalet dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi”, pika 36, “Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan 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 dhe të tjera të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve”.

7. Me Urdhër Prokurimi nr. 05 prot., datë 04.03.2024, të Nënkryetarit të Bashkisë Dimal (në mungesë të Kryetarit të Bashkisë Dimal, sipas autorizimit nr. 17/1 prot., datë 04.01.2023, sipas të cilit autorizon Nënkryetarin e Bashkisë Dimal, znj. L B për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Institucionit të Bashkisë Dimal për nënshkrimin e urdhrave të Prokurimit si dhe ndjekjen dhe siglimin e të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurat e prokurimit), në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. R Sh (kryetar i komisionit), znj. P T dhe z. M P (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Shërbim Interneti” me fond limit 400,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 27.03.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “L G” me vlerë 379,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i dyti në klasifikim.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 27.03.2024 rezultoi se operatori i renditur në vendin e parë, “A-A” është nuk është paraqitur brenda afatit të përcaktuar nga Autoriteti Kontraktor.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 100/2024, datë 01.05.2024, në shumën 51,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 769, datë 24.12.2024 në Raiffeisen Bank.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 101/2024, datë 01.05.2024, në shumën 45,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 770, datë 24.12.2024 në Raiffeisen Bank.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 126/2024, datë 01.06.2024, në shumën 51,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 771, datë 24.12.2024 në Raiffeisen Bank.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 149/2024, datë 01.07.2024, në shumën 51,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 772, datë 24.12.2024 në Raiffeisen Bank.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 173/2024, datë 01.08.2024, në shumën 51,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 773, datë 24.12.2024 në Raiffeisen Bank.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 197/2024, datë 02.09.2024, në shumën 51,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 774, datë 24.12.2024 në Raiffeisen Bank.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 220/2024, datë 01.10.2024, në shumën 51,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 775, datë 24.12.2024 në Raiffeisen Bank.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 245/2024, datë 01.11.2024, në shumën 51,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzimi nr. 776, datë 24.12.2024 në Raiffeisen Bank.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 272/2024, datë 02.12.2024, në shumën 51,200 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer me Urdhër - Shpenzim nr. 777, datë 24.12.2024 në Raiffeisen Bank.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

-Faturat tatimore nuk janë likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, *“Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”*, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

Pika 4/4.4 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.

Në mënyrë të përmbledhur realizimi i kontratave për punë publike, për periudhën e auditimit, paraqitet, si më poshtë.

Në total ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dimal dhe operatorëve ekonomik të shpallur fitues, janë lidhur 10 (dhjetë) kontrata për punë publike të përfunduara të kolauduara dhe të marra në dorëzim, me vlerë 361,170,769 lekë me TVSH, pasqyruar sipas tabelës nr. 1. Në zbatim të pikës 4.4/4 të Programit të Auditimit, në Bashkinë Dimal, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizuan regjistrat e investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit. Nga kjo analizë, u arsyetua që si objekte me risk në realizimin e punimeve, të cilat janë kërkuar për t’u audituar, janë përzgjedhur në bazë të vlerës së kontratës, llojit të punimeve të ndërtimit, zërave të punimeve të ndërtimit me risk të madh në zbatimin e veprave, të rishikimit të projekteve të zbatimit si dhe të shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve për objektet e paraqitura në tabelë:

Tabela nr. 1 Kontrata për punë publike të lidhura për vitin 2023-2024.

Nr.	Objekti i investimit	Burimi Financimit	Op. Fitues	Vlera e kontratës (me TVSH)	Dt. Lidhjes kontratës
Kontratat te lidhura në vitin 2023					
1	Rikonstruksion i rrugës Sheq-Gajde	BASHKIA	“K” SHPK	68,767,020	05.01.2023
2	Rikonstruksion i rrugës Kthesa e Pashallisë - Konizbalte deri në Konizbalte	SHELL	“S” SHPK	Marrëveshja e shell me bashkinë	08.02.2023
3	Ndërtim i godinës së shkollës Gorican	Ministria e Arsimit	“SH” SHPK	83,996,885	17.10.2023
4	Mbrojtje e qytetit nga permbytja dhe erozioni i Lumit Osum dhe rehabilitimi urban i kësaj zone	BASHKIA	“M” SHPK	6,188,400	01.12.2023
5	Mbrojtja Lumore në fshatin Arrëz	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile	“F” SHPK	36,094,872	10.11.2023
6	Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara	Bashkëfinancim Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit -BASHKIA	“Z” SHPK	20,697,280.80	19.12.2023
Kontrata te lidhura në vitin 2024					
1	Rikonstruksion rruga Drenovicë	Bashkia	“LL” SHPK	33,599,850	12.01.2024
2	Vazhdimi i shtresës asfaltike në rrugën e Drenovices	BASHKIA	G & M C 07	8,954,542.80	18.09.2024
3	Ndërtim kanalesh vaditës Gorican	Ministria e Bujqësisë	BOE “2AF -K-Z” SHPK	44,886,312	13.09.2024
4	Mbrojtje Lumore në zonën e Dafinave	Agjencia Kombetare e Mbrojtjes Civile	BOE “A & U” SHPK	36,170,551	11.11.2022
5	Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara	Bashkëfinancim Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit -BASHKIA	“A” SHPK	21,815,056	22.10.2024
SHUMA me TVSH				361,170,769.6	

Burimi: Bashkia Dimal, përpunuar nga Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Shënim:

Kontratat për punë publike në shumën 75,655,910 lekë me TVSh, nuk u bënë pjesë e auditimit, sepse ato janë në proces e sipër dhe përfundojnë në vitin 2025 (jashtë periudhës së auditimit), përkatësisht, për kontratat:

1. Kontrata me objekt “Vazhdimi i shtresës asfaltike në rrugën e Drenovicës” me sipërmarrës shoqërinë “G” & “M C 07” dhe vlerë të kontratës 8,954,542 lekë me TVSH.
2. Kontrata me objekt “Ndërtim kanalesh vaditës Gorican” financuar nga Ministria e Bujqësisë, me sipërmarrës shoqërinë “BOE 2AF - K-Z” dhe vlerë të kontratës 44,886,312 lekë me TVSH.
3. Kontrata me objekt “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara” financuar në Bashkëfinancim Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit” me sipërmarrës shoqërinë “A” ShPK, dhe vlerë të kontratës 21,815,056 lekë me TVSH.

Mbështetur sa më sipër, u krye auditimi i zbatimit të punimeve për periudhën e auditimit 01.01.2023 – 31.12.2024, për 3 (tre) kontrata për punë publike në shumën totale 188,934,456 lekë me TVSH ose 66.17 % të shumës totale 285,514,858 lekë me TVSH, të kontratave për punë publike të përfunduara, kolauduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Dimal.

Në përfundim të auditimit të zbatimit të kontratave për punë publike, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, dhe shqyrtimit të observacioneve të subjektit të audituar Bashkia Dimal, po pasqyrojmë në mënyrë të detajuar problematikat e konstatuara, si vijon:

I. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Mbrojtje nga gërryerjet e lumit Osum në zonën e Dafinave,” Bashkia Dimal, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Mbrojtje nga gërryerjet e lumit Osum në zonën e Dafinave, Bashkia Dimal, Bashkia Dimal. REF-40338-08-31-2022.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 2435/26 prot., datë 11.11.2022 BOE “A & U” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev. ofertues 36,170,551 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 14,143,596 lekë me TVSH Sit. 2 në vlerën 19,824,259.26 lekë me TVSH

17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 2,200,842.30 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 36,168,697.56 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 24.11.2022 Përfundimi punimeve sipas faktit: 20.03.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 12 muaj
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE "A MK & I D A" SHPK.	Licenca MK,----/--	Kontratë me nr. 2702/22 prot., datë 23.11.2022
21. Kolaudatori i punimeve OE "XH & M" SHPK.	Licenca Nr: MK.1322/8	Kontratë nr. 7/2 prot., datë 30.12.2022
22.Akt Kolaudimi. Nr. 518/9 prot., datë 11.04.2023, Akti i Kolaudit është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE "A & U" SHPK. mbikëqyrësi i punimeve BOE "A MK & I" SHPK. kolaudatori i punimeve OE "XH & M" SHPK.	23.Akt i marrjes në dorëzim: -Me nr. 1224/1 prot., datë 24.04.2023 është mbajtur certifikatë e marrjes në dorëzim të përkohshëm të objektit dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE "A & U" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve BOE "A MK & I D A" SHPK, kolaudatori i punimeve OE "XH & M" SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Dimal, përkatësisht nga G B, I Sh, M D, Yi A dhe L H, si dhe Kryetari i Bashkisë znj. J M.	

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: "Mbrotje nga gërryerjet e lumit Osum në zonën e Dafinave, Bashkia Dimal" me nr. 2435/26 prot., datë 11.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dimal, përfaqësuar nga Kryetari Znj. J M (nënshkruar nga personi i autorizuar Znj. L B) dhe sipërmarrësit të punimeve Bashkimit të Përkohshëm të Shoqërive (BOE) "A" SHPK, me NIPT K..... P dhe Lic. Nr. NZ.6566/5, përfaqësuar nga Administratori Z. F Ç dhe "U" SHPK. me NIPT J..... O dhe Lic. nr. NZ.1718/15, përfaqësuar nga Administratori Z. N Sh, përfaqësuar nga shoqëria "A" SHPK, me vlerë të kontratës 36,170,551 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 3 (tre) muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërin e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Zëri 4 (3.212/c). Shtresë stabilizanti t= 15 cm), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Dimal, në vlerën 1,350,798 lekë pa TVSH), argumentuar sipas pasqyrimin në tabelë:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime për rikonstruksionin e rrugës në zonën e ndërtimit							-
Zëri 4 (3.212/c)	Shtresë stabilizanti t= 15 cm	m²	680	2,980	2,980	2,980 m2 (realizuar me trashësi 10 cm dhe jo t=15cm)	-	1,350,798
	Totali në lekë pa TVSH							1.350.798

Nga ana e zbatuesit të punimeve nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit", i ndryshuar, Kreu III, neni 8, ku përcaktohet se: "Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materialeve të ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane...".

- Udhëzimin nr. 2, datë 13.5.2005 "Për zbatimin e punimeve të ndërtimit" Kreu I "Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit", pika 3 ku përcaktohet se: "Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit detyrohet të zbatojë punimet, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit e të zbatimit, normat e kushtet e legjislacionit të ndërtimit e të kontraktimit...".

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria "A MK" SHPK, e përfaqësuar nga Administratori Znj. N 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, 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, “XH” & “M” SHPK. e përfaqësuar nga Administratori Znj. Xh D, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se: “Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. N. M, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

2. Znj. Xh. D, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

II. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare në fshatin Goriçan, Bashkia Dimal”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare në fshatin Goriçan, Bashkia Dimal, Bashkia Dimal. REF-76569-08-01-2023.		
14. Lidhja e kontratës Nr. 2259/15 prot., datë 17.10.2023 OE “Sh” SHPK.	15. Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 83,996,885 lekë me TVSh.	16. Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 11,464,802 lekë me TVSH Sit. 2 në vlerën 24,660,197 lekë me TVSH Sit. 3 në vlerën 22,623,304 lekë me TVSH Sit. 4 në vlerën 11,936,732 lekë me TVSH
17. Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 13,311,850 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 83,996,885 lekë me TVSH	18. Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 27.10.2023 Përfundimi punimeve: 10.09.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 12 muaj
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “A MK” SHPK.	Licenca MK.2892/7	Kontratë me nr. 20/10 prot., datë 19.10.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “XH & M” SHPK.	Licenca Nr: MK.1322/8	Kontratë nr. 30/10 prot., datë 14.11.2024 Afati 15 ditë nga nënshkrimi i kontratës.
22. Akt Kolaudimi. Nr. 2590/2 prot., datë 20.11.2024. Akti i Kolaudimit është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “Sh” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “A MK” SHPK, kolaudatori i punimeve OE “XH & M” SHPK.	23. Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 31.12.2024 është mbajtur certifikatë e marrjes në dorëzim të përkohshëm të objektit dhe është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “Sh” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “A MK” SHPK. kolaudatori i punimeve OE “XH & M” SHPK. si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Dimal, përkatësisht nga G B, I Sh, A H, T dhe M Dh si dhe nga Znj. J M.	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan punime të pa kryera në volumet e situacionuara, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Dimal, në vlerën 934,796 lekë pa TVSH, argumentuar si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	PUNIME PRISHJE DHE ÇMONTIMI							-
Zëri 7 (2.37/5a)	Transport materiale ndërtimi, dhe me auto deri 10.0 km	m³	1,000	1,326.24	1,326.24	532.24	794	436,700
	PUNIME SUVATIMI DHE VESHJE							-
Zëri 1 (2.358/b)	Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjetë + suva	m²	2,800	469.77	469.77	469.77 (realizuar me çmim 1,947 lekë)	-	400,714
	Punimet e tarraces							-
Zëri (2.209)	Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø 100 mm	ml	1,000	57.6	57.6	57.6 (realizuar me çmim 351 lekë)	-	37,382
	Pajisjet e sistemit të furnizimit me ujë							-
Zëri 2 (An)	F.V Autokllavë	komplet	60,000	1	1	-	1	60,000
	Totali në lekë pa TVSH							934,796

Në vijim po trajtojmë përshkrimin e situatës, mbi problematikat e konstatuara mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit, për zërat e punimeve si vijon:

PUNIME PRISHJE DHE ÇMONTIMI.

Zëri 7 (2.37/5a) Transport materiale ndërtimi, dhe me auto deri 10.0 km.

Situacioni përfundimtar, pasqyron volumin 1,326.24 m³ transport materiale gjithsej, me çmim 1,000 lekë pa TVSH.

Libreza e masave pasqyron volumin 1,326.24 m³ transport materiale, ku volumet trajtohen në mënyrë analitike, konkretisht: (532.36 m³ “zëri 1 (An) Prishje çatie” + “258.27 m³ zëri 2 (2.426) Prishje mur tulle pa pastrim” + 165.96 m³ zëri 3 (2.426/4) “Prishje soleta beton arme” + 144.13 m³ zëri 3 (2.426/3) “Prishje shtresa betoni” + 76.70 m³ zëri 5(2.426/7) “Prishje kollona, trarë b/a” + 134.56 m³ zëri 6 (2.426/6) “Prishje themel e xokol b/a”).

-Nga auditimi i analizës së çmimit për zërin 2(2.426) Prishje mur tulle pa pastrim” në volumin në 258.27 m³, konstatohet se transporti është përfshirë si nën zë pune brenda çmimit të analizës, si rrjedhojë zëri i punimeve transport “Zëri 7 (2.37/5a)” nuk mund të paguhet 2(dy) herë përkatësisht: si nën zë pune tek “zëri 2 (2.426) Prishje mur tulle pa pastrim” dhe në zërin 7. (2.37/5a) “Transport materiale ndërtimi, dhe me auto deri 10.0 km”.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp pl 8%	Fitim 10%	TOTALI
			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2.426	Prishje mur tulle pa pastrim	m3																
	Sp + p	op	2.2	125	275													
	Sigurime shoqërore 16.7%	leke	275	0.167	46													
	Transport	T*km				10	21	210										
	Shuma:					321		210							531	42	53	626

-Nga auditimi i analizës së çmimit për zëri. 2(2.426/4) “Prishje soleta beton arme” në volumin 165.96 m³, konstatohet se transporti është përfshirë si nën zë pune brenda çmimit të analizës, si rrjedhojë zëri i punimeve transport “Zëri 7 (2.37/5a)” nuk mund të paguhet 2 (dy) herë përkatësisht: si nën zë pune tek zëri 2 (2.426/4) “Prishje soleta beton arme” dhe në zërin 7. (2.37/5a) “Transport materiale ndërtimi, dhe me auto deri 10.0 km”.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp pl 8%	Fitim 10%	TOTALI
			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2.426/4	Prishje soleta b/a	m3																
	Sp + p	op	25.7	125	3213													
	Sigurime shoqërore 16.7%	leke	3213	0.167	536													
	Transport	T*km				12	21	252										
	Shuma:					3749		252							4001	320	400	4721

-Nga auditimi i analizës së çmimit për zërin 3(2.426/3) “Prishje shtresa betoni” në volumin 144.13 m³, konstatohet se transporti është përfshirë si nën zë pune brenda çmimit të analizës, si rrjedhojë zëri i punimeve transport “Zëri 7 (2.37/5a)” nuk mund të paguhet 2 (dy) herë përkatësisht: si nën zë pune tek zëri 3 (2.426/3) “Prishje shtresa betoni” dhe në zërin 7. (2.37/5a) “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km”.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp pl 8%	Fitim 10%	TOTALI
Kodi			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2.426/3	Prishje shtresa betoni	m3																
	Sp + p	op	18.8	125	2350													
	Sigurime shoqërore 16.7%	leke	2350	0.167	392													
	Transport	T*km				11	21	231										
	Shuma:				2742										2742	219	274	3236

-Nga auditimi i analizës së çmimit për zërin 5 (2.426/7) “Prishje kollona, trarë b/a” në volumin 76.70 m³, konstatohet se transporti është përfshirë si nën zë pune brenda çmimit të analizës, si rrjedhojë zëri i punimeve transport “Zëri 7 (2.37/5a)” nuk mund të paguhet 2 (dy) herë përkatësisht: si nën zë pune tek zëri 5 (2.426/7) “Prishje kollona” dhe në zërin 7 (2.37/5a) “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km”.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp pl 8%	Fitim 10%	TOTALI
Kodi			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2.426/7	Prishje kollona, trarë b/a	m3																
	Sp + p	op	35.2	125	4400													
	Sigurime shoqërore 16.7%	leke	4400	0.167	735													
	Transport	T*km				12	21	252										
	Shuma:				5135			252							5387	431	539	6356

-Nga auditimi i analizës së çmimit për zërin 6 (2.426/6) “Prishje themel e xokol b/a” në volumin 134.56 m³, konstatohet se transporti është përfshirë si nën zë pune brenda çmimit të analizës, si rrjedhojë zëri i punimeve transport “Zëri 7 (2.37/5a)” nuk mund të paguhet 2 (dy) herë përkatësisht: si nën zë pune tek zëri 6 (2.426/6) “Prishje themel e xokol b/a” dhe në zërin 7. (2.37/5a) “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km”.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp pl 8%	Fitim 10%	TOTALI
Kodi			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2.426/6	Prishje mure beton/armer	m3																
	Sp + p	op	27.5	125	3438													
	Sigurime shoqërore 16.7%	leke	3438	0.167	574													
	Transport	T*km				12	21	252										
	Shuma:				4012			252							4264	341	426	5031

Sa më sipër trajtuar, “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km” është vetëm në volumin 532.56 m³ për zërin 1 (An) “Prishje çatie”, ndërsa diferenca e volumit prej 794 m³ është libëruar dy herë, dhe është përfutur në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 436,700 lekë pa TVSH (794 m³ x 550 lekë).

PUNIME SUVATIMI DHE VESHJE

Zëri 1 (2.358/b). Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjetë + suva.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 469.77 m², me çmim 2,800 lekë pa TVSH.

-Libreza e masave pasqyron volumin 469.77 m², ku trajtohet në mënyrë analitike.

-Nga auditimi i realizimit të zërit të sipërcituar, konstatohet se nuk është realizuar zëri “(2.358/b) në VKM-në nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, por është realizuar sipas zërit 2.358/c me polisterol të bardhë me çmim 1,947 lekë dhe jo me çmim 2,800 lekë.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp pl 8%	Fitim 10%	TOTALI
Kodi			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2.358/c	Veshje muri me polisterol te thjeshte t=5cm rrjete+suva	m2																
	Sp + p	op	3.75	185	694													
	Sigurime shoqërore 16.7%	leke	693.8	0.167	116													
	Transport	T*km				0.95	21	20										
	Elektro argano	op							0.35	45	15.75							
	Trapano	op							0.18	95	17							
	Polisterol i zakonshem 5cm	m2										0.05	3600	180				
	Kolle per ngjitje	kg										4	25	100				
	Upa betoni plastike	cope										6	22	132				
	Rrjete plastike	m2										1.1	80	88				
	Grafiato per suva	kg										5.0	25	125				
	Skele inventar	m2										1.25	130	163				
	Shuma :				810			20			33			788	1650	132	165	1947

Zëri “Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5cm + rrjetë + suva” është realizuar në vlerën 914,642 lekë [469.77 m² x 1,947] dhe jo në vlerën 1,315,356 lekë [469.77 m² x 2,800 lekë] siç është situacionuar, duke u përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 400,714 lekë. Pra kemi realizim të zërit të punës në volum, por jo në përputhje me specifikimet teknike.

Punimet e tarracës.

Zëri 5 (2.209) Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø 100 mm.

Preventivi i ndryshuar dhe situacioni përfundimtar pasqyrojnë 57.6 ml ulluk shkarkimi vertikal xingat, me çmim 1,000 lekë. Libreza e masave pasqyron 57.6 ml ulluk xingat.

Nga auditimi në objekt konstatohet se, zëri “Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø 100 mm” është realizuar në kundërshtim me specifikimet teknike të përcaktuara në Dokumentet Standarde të Tenderit (DST) dhe me kushtet e kontratës së nënshkruar, sepse materiali i përdorur për ulluqet vertikale nuk është xingat, por është realizuar me material plastik PVC. Në fakt ky zë është realizuar në objekt sipas zërit 2.209/a “Ulluk shkarkimi vertikal me PVC Ø120 mm” me çmim **351 lekë** të VKM-së nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.

Sa më sipër trajtuar, ky zë pune edhe pse është realizuar në gjatësinë 57.6 ml sipas projektit, nuk konsiderohet punë i kryer sipas kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike dhe për pasojë vlera 37,382 lekë pa TVSH [57.6 ml x 649 lekë (1,000 lekë sipas situacionit – 351 lekë sipas faktit)] është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp pl 8%	Fitim 10%	TOTALI
Kodi			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2.209/a	Ulluk shkarkimi vertikal me PVC Ø 120	ml																
	Sp + p	0.545	174	95														
	Sigurime shoqërore 16.7%	94.83	0.167	16														
	Transport	T*km			0.01	21	0.21											
	Tub shkarkimi PVC Ø 120 mm	ml										1.02	180	183.6				
	Te ndryshme 1.5 %	leke										184	0.015	3				
	Shuma :				111		0.21						186	297	24		30	351

Pajisjet e sistemit të furnizimit me ujë.

Zëri 2 (An). F.V Autokllavë.

Libreza e masave dhe situacioni përfundimtar, pasqyron volumin 1 (një) komplet autokllavë, me çmim 60,000 lekë pa TVSH.

Nga auditimi në objekt, u konstatua se kjo pajisje nuk vendosur në vepër.

Sa më sipër trajtuar, është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 60,000 lekë pa TVSH [1 copë x 60,000 lekë).

Sa më sipër, është në kundërshtim me:

- UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” 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”, në kundërshtim me kushtet e kontratës, ku citon 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 përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

-Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Znj. N. M.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
2. **Znj. Xh. D.**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

II. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rikonstruksion i rrugës Sheq – Gajde” Bashkia Dimal, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i rrugës Sheq - Gajde, Bashkia Dimal. REF-40445-09-01-2022.		
14. Lidhja e kontratës Nr. 2406/295 prot., datë 05.01.2023 OE “K” SHPK.	15. Vlera e kontratës Vl e prev. ofertues 68,767,020 lekë me TVSH.	16. Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 16,434,000 lekë me TVSH Sit. 2 në vlerën 24,615,252 lekë me TVSH
17. Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 27,708,024 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 68,757,276 lekë me TVSH	18. Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 13.01.2023 Përfundimi punimeve: 18.08.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 28 (njëzet e tetë) ditë nga e njoftimit të fillimit të punimeve. -me shkresën nr. 143/5 prot., datë 24.05.2023 me një muaj nga rifillimi i punimeve.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “A MK & I D ALB” SHPK.	Licenca MK.----/--	Kontratë me nr. 2702/22 prot., datë 23.11.2022
21. Kolaudatori i punimeve OE “XH & M” SHPK.	Licenca nr: MK.1322/8	Kontratë nr. 25/8 prot., datë 06.12.2023
22. Akt Kolaudimi. Nr. 2552/3 prot., datë 15.12.2023. Akti i Kolaudimit është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE “K & F” SHPK. mbikëqyrësi i punimeve BOE “A MK & I D A” SHPK. kolaudatori i punimeve OE “XH & M” SHPK.	23. Akt i marrjes në dorëzim: Me nr. 1701/3 prot., datë 20.12.2023 është mbajtur certifikatë e marrjes në dorëzim të përkohshëm të objektit dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE “K & F” SHPK. mbikëqyrësi i punimeve BOE “A MK & I” SHPK, kolaudatori i punimeve OE “XH & M” SHPK. si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Dimal, përkatësisht nga G B, I Sh, I D, R M dhe S K.	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi;

-Për objektin “Rikonstruksion i rrugës Sheq - Gajde”, nga Kryetari i Bashkisë Dimal Znj. J M, është lëshuar Deklaratë për kryerje punimesh me nr. 3247/1, datë 21.11.2022. Afati i fillimit të punimeve është 1 (një) vit nga data e lëshimit të kësaj deklarate dhe është e vlefshme për një periudhë 12 - mujore nga data e fillimit të punimeve sipas grafikut të punimeve. Kjo deklarata është miratuar nga Drejtori Ark. Urban. A P, Z. I Sh në cilësinë e nëpunësit dhe nga Znj. M D në cilësinë e kontrolluesit.

Konstatim:

*-Në gjykimin e audituesit nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dimal, për projektin e zbatimit për objektin "Rikonstruksion i rrugës Sheq-Gajde" nuk duhej që të lëshohej Deklaratë për kryerje punimesh, por në zbatim të Nenit 11/1, pika 1, të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, për punime për të cilat kërkohet pajisja me Leje Ndërtimi Infrastruktura, theksohet se: “Leje ndërtimi infrastruktura” është akti i miratimit të kërkesës për leje ndërtimi dhe i lejimit të punimeve për ngritje rrjetesh shërbimi ose sigurie publike, të rrjetit elektrik, rrjeteve të ujësjellësit, të kanalizimit, të ngrohjes, të telefonisë, të internetit, të kanaleve të kullimit apo të kanaleve të ujitjes, **leje të rrjeteve rrugore dhe të sinjalistikës rrugore nga subjektet publike** ose private, sipas legjislacionit në fuqi”.*

Sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi AK Bashkia Dimal, përkatësisht: Drejtori Ark. Urban. A P (aktualisht i larguar), I Sh në cilësinë e nëpunësit dhe nga M D (aktualisht e larguar) në cilësinë e kontrolluesit si dhe Titullari i Bashkisë Znj. J M.

-Sa më sipër, nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Urbanistikës së Bashkisë Dimal, rezultoi se disa Inxhinier pjesë e grupit të punës (Ing. M D) për hartimin e projekt të zbatimit, nuk janë pajisur me licencën e projektimit. Ky veprim, është në kundërshtim me nenin 5 të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, sipas të cilit “Objektet e përkufizuara në nenin 3 ë këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me licencën përkatëse. Projektuesit, bazuar në kërkesat themelore të përshkruara në kreun II të këtij ligji, kanë përgjegjësi për projektimin e objektit”. Përsa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi Titullar i Autoriteti Kontraktor Bashkia Dimal Znj. J M.

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

Mungesa e opionencës teknike, në rastin konkret, rezultoi 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: “Opionenca 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, sjellim në vëmendje të Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dimal Znj. J M.

Në vijim po trajtojmë përshkrimin e situatës, mbi problematikat e konstatuara mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit, për zërat e punimeve si vijon:

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan punime të pa kryera në volumet e situacionuara, me pasojë **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të Bashkisë Dimal, në vlerën **1,517,629 lekë** pa TVSH, argumentuar si vijon:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
Zëri 10 (3.222/3)	Shtresë binderi me granil gur kave, 6 cm, me makineri.	m ²	1,800	12,487	12,487	12,487 (realizuar me çmim 1,753 dhe, jo me çmim 1,800 lekë)	-	586,889
Zëri (3.222/3)	Shtresë stabilizanti t=10 cm	m ²	440	15,854	15,854	3,367 m ² stabilizant për bankinat është realizuar në t=0.5 cm dhe jo t=10 cm	3,367	740,740
Zëri 16 (An158)	F.V Tabela të ndryshme rrugore	copë	10,000	21	21	2	19	190,000
Totali në lekë pa TVSH								1,517,629

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Znj. N. M**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
2. **Znj. Xh. D**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e kontratave për punë publike:

Nga auditimi i 3 (tre) kontratave për punë publike për periudhën e auditimit në vlerën totale 188,934,456 lekë me TVSH, u konstatuan problematikat si vijon:

► **Në 3(tre) raste, rezultuan zëra pune të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën 3,803,223 lekë pa TVSH, në mospërputhje me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, si dhe Kontratat përkatëse të zbatimit, respektivisht:**

- **Vlera 1,350,798 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, për kontratën me nr. 2435/26 prot., datë 11.11.2022**

me objekt: “Mbrotje nga gërryerjet e lumit Osum në zonën e Dafinave, Bashkia Dimal” me sipërmarrës shoqërinë (BOE) “A” SHPK & “U” SHPK. me ofertë 36,170,551 lekë me TVSH.

- **Vlera 934,796 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara dhe, specifikimet teknike, për kontratën me nr. 2435/26 prot., datë 11.11.2022 me objekt: “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare në fshatin Goriçan, Bashkia Dimal” me sipërmarrës shoqërinë “Sh” SHPK. me ofertë 83,996,885 lekë me TVSH.

- **Vlera 1,517,629 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara dhe, specifikimet teknike, për kontratën me nr. 2406/29 prot., datë 05.01.2023 me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Sheq – Gajde” me sipërmarrës shoqërinë “Sh” SHPK, me ofertë 68,767,020 lekë me TVSH.

► **Në 1 (një) rast**, rezultoi se, për projektin e zbatimit për objektin "Rikonstruksion i rrugës Sheq-Gajde" nuk duhej që të lëshohej Deklaratë për kryerje punimesh, por në zbatim të Nenit 11/1, pika 1, të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, për punime për të cilat kërkohet pajisja me Leje Ndërtimi Infrastruktura, theksohet se: “Leje ndërtimi infrastruktura” është akti i miratimit të kërkesës për leje ndërtimi dhe i lejimit të punimeve për ngritje rrjetesh shërbimi ose sigurie publike, të rrjetit elektrik, rrjeteve të ujësjellësit, të kanalizimit, të ngrohjes, të telefonisë, të internetit, të kanaleve të kullimit apo të kanaleve të ujitjes, leje të rrjeteve rrugore dhe të sinjalistikës rrugore nga subjektet publike ose private, sipas legjislacionit në fuqi”.

► **Në 1 (një) rast**, rezultoi se, për kolaudimin e punimeve të ndërtimit për objektin “Rikonstruksioni i rrugës Fshati Sheq-Gajde”, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 25/8 prot., datë 06.12.2023, ndërmjet Bashkisë Dimal dhe shoqërisë “XH & M” SHPK.

Punimet për objektin e sipërcituar, kanë përfunduar me datë 18.08.2023, referuar njoftimit zyrtar të bërë nga sipërmarrësi i punimeve BOE “K & F” SHPK. dhe nga mbikëqyrësi i punimeve BOE “A MK” & “I ” SHPK si dhe AK Bashkia Dimal.

Kontrata për Kolaudimin e objektit të sipërcituar është bërë rreth 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 thekson 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”.

► **Në 1 (një) rast**, rezultoi se, nga auditimi i zbatimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Sheq-Gajde” nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dimal 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 VKM-në 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”, neni 41, pika “C”.

Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur observime. Sa më sipër në mos përgjigje në afatet ligjore, Projekt Raporti i Auditimit, konsiderohet i mirëqenë dhe është vijuar më tej me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

III.2.5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e Pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM-së.

Për këtë çështje u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Inventarët e aseteve të kaluara me VKM, Bashkisë dhe Nj.A nga Pushteti Qendror.
2. Listat e aseteve të kaluara në pronësi të bashkisë së bashku me certifikatat hipotekare, si dhe lista e aseteve për të cilat janë përgatitur dokumentet tekniko-ligjore të depozituar në ASHK për pajisjen e Bashkisë me certifikatë hipotekare pronësie për këto asete.

3. Dokumentacioni i procedurave të dhënies me qira të aseteve në përdorim/pronësi të bashkisë, kontrata e e lidhura të qiradhënies si dhe pagesat e kryera për tarifat e qirasë.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

➤ ***5.1. Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.***

▪ Asetet e kaluara nga pushteti qendror pranë Bashkisë Berat paraqiten sipas VKM-ve. Referuar të dhënave të Sektorit të Menaxhimit të Aseteve rezultoi se, janë 4427 të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, të transferuara në pronësi ose në përdorim Bashkisë Dimal dhe 14 e Njësi Administrative, listat e të cilave janë të miratuara me VKM-së përkatëse. Në mënyrë të përmblëdhur paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.30:

Nr.	Njësia Vendore	VKM		Në Pronësi/ përdorim Në numër	Listat në numër faqesh		Gjithsej prona te numëruara të transferuara	Faza e transferimit	Nga këto regjistruar Në ASHK
		Nr.	Datë						
1	Bashkia Urë Vajgurore	720	30.10.2007	419	1 - 68	Zbriten (92 pasuri) nga faja 10-21 që i përkasin Ministrit Mbrotjes (reparte ushtarake)	419	Përfundimtare	46
2	Nj.Adm.Poshnje	563	22.08.2012	517	1 - 85		517	Perfundimtare	65
2	Nj.Adm.Kutalli	244	06.03.2009	1407	1 - 201		1407	Perfundimtare	5
3	Nj.Adm.Cukalat	874	12.12.2007	613	1 - 86		613	Perfundimtare	40
	Shuma						2956		

- Për **Bashkinë Dimal (Urë Vajgurore)** janë transferuar 419 prona me VKM-në nr. 720, datë 30.10.2007 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Ura Vajgurore, qarku Berat”.

- Për Njësinë Administrative Poshnje janë transferuar 517 prona me VKM-në nr. 563, datë 22.08.2012 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të komunës Poshnje, të qarkut Berat”.

- Për Njësinë Administrative Kutalli janë transferuar 1407 prona me VKM-në nr. 244, datë 06.03.2009 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të komunës Kutalli të qarkut të Beratit”.

- Për Njësinë Administrative Cukalat janë transferuar 6013 prona me VKM-në nr. 874, datë 12.12.2007 “Për miratimin e listës përfundimtare të Pronave të paluajtshme publike, Shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të komunës Cukalat të qarkut të Beratit”.

- **Pyjet dhe Kullotat** janë transferuar në mënyrë të përmblëdhur për gjithë territorin e Bashkisë Dimal në mënyrë përfundimtare gjithsej 171 prona me VKM-në nr. 398, datë 13.05.2020 "Për disa ndryshime në Vendimin nr. 433, datë 08.06.2016 në Këshillin e Ministrave "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" i janë kaluar në pronësi sipërfaqe:

Gjithsej 2017.40 ha, nga këto:

- Pyje 1816.52 ha,
- Kullotë 782.34 ha
- Toka joproduktive 89.05 ha
- Shkëmbore 36.06 ha
- Djerr 87.39 ha
- Bimësi pyjore 11.4 ha

Nga këto sipërfaqe pyjore e kulllosore të transferuara janë regjistruar në ASHK:

- 321,900 m2 Pyll

- 2,360,475 m2 Kullotë

Sektori i Mjedisit dhe pyjeve në Drejtorinë e Bujqësisë nuk ka hartuar dhe miratuar plan menaxhimi e mbarështimi për pyjet dhe kullotat në kundërshtim me Ligjin nr. 57/2020, datë 30.04.2020 “Për pyjet”, kreu III, neni 11, pika 2/b.

- Asetet e regjistruara si pronë e Bashkisë pranë ASHK-Drejtoria Vendore Berat.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se nga 2956 prona të transferuara janë regjistruar 154 prona toke bujqësore ullishte/are/vresht, 12 objekte shkolla/kopshte/zyra, 4 prona “karrier”, 2 prona “truall” dhe 1 pronë “pyll”, ndërsa 25 objekte shkolla/zyra/ambulanca/kopshte janë në proces regjistrimi. Këto të dhëna për pronat e regjistruara në ASHK paraqiten në Aneks:

Janë përgatitur dokumentet tekniko-ligjore për 9 objekte të tjera të cilat janë me leje ndërtimi të gatshme për të bërë kërkesë për regjistrim pranë ASHK-Drejtoria Vendore. Pasuri të dërguara pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës që janë në proces regjistrimi paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 31:

Nr. rendor	Zona kad.	Nr.pas.	Emertimi i pronës	Sip. totale m2	Sip. ndwrtimi për kat /m2
1	3682	2/406	Kopshti “18 Tetori”	348	348
2	3682	2/275	Shkolla “Sali Gjuka”	2284	503
3	3682	2/412	Qendra shendetesore	215	206
4	3682	2/410	Lavanderia e qendres shendetesore	55	55
5	3682	1/211	Zyrat e shwrbimit komunal	24.2	24.2
6	3682	1/207	Magazi e nd. Komunale	58	49
7	3682	2/355	Ndwrtesw l.“18 Tetori”	16	16
8	3682	2/368	ndwrtesa e sharrws	32.4	32.4
9	3682	4/65	Ambulanca “28 Nwntori” 4/65	39	39
10	3682	7/91	Varreza tuall+ndwrtesw	10180	45
11	3682	2/10	Shkolla e mesme “M. Janina”	5716	371
12	2882		Shkolla “5 maji”		804
13	3682		Ambulancw “ 4 shtatori”	34	34
14	2881	510/1	Ambulancw Hallvaxhias	15	15
15	2881		Ambulancw Hajdaraj		22.8
16	2881		kopwsht Hajdaraj	65	42.2
17	3466	278/4	Shkolla Skrean	2000	253
18	1200	564/3	Shkolla Bistovicw	2400	197.6
19	3032	140/1	Ambulanca Hingw	100	40
20	3555	1685/7	Kopwshti Syzws	100	85
21	3682	1/185	Kopwshti 4 Shtatori	59.85	119.7
22	3682	8/283	Kopwshti 28 Nwntori	41.36	41.36
23	1405	772	Shkolla Ciflik	315	315
24	2881	435/6	Kopwshti Avllaxhias	40	40
25	1805	112/1	Sheshi Gorican	1022.88	

Konkluzion: Procesi i regjistrimit në ASHK i pjesës tjetër të pronave të transferuara nuk është realizuar, pasi mungon përgjigja e këtyre institucioneve për vazhdimin e mëtejshëm të procedurave, për pasojë nuk është aplikuar dhe nuk është kryer finalizimi i hipotekimit të këtyre pronave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike” nenet 35-44.

➤ 5.2. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontrata e lidhura.

- Administrimi dhe menaxhimi i aseteve në pronësi ose në përdorim nga Bashkia.

Në bazë të ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 36/ 1.a dhe ligjit nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 19/1 Bashkia Dimal për krijimin e të ardhurave ka lidhur 2 kontrata për dhënie me qira të aseteve në pronësi apo në përdorim të bashkisë, të cilat kanë si objekt “dhënie me qira objekt tregtar dhe ambient komercial. Kontratat ekzistuese dhe kontratat të cilat janë lidhur nga data 01.01.2024 -31.12.2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme.

Tabela nr. 32:

Nr.	Emërtimi i qiramarrësit	Objekti	Fillimi i kontratës	Afati i kontratës	Tarifa e qirasë vjetore e vitit	Sipërfaqe
1	Luljeta Tomani	Objekt kiosk	19/06/2024	1 vit	14,400	9.18 m2
2	Bledar Baho	Ambjent	21/02/2024	5 vjet	126,000	203 m2

Në vitin 2024 është bërë në 1 rast rinovim i kontrates së qiradhënies të objektit “kioskë” me qiramarrësin Luljeta Tomani dhe 1 kontratë qiradhënie me z. Bledar Baho të ambienteve të kopshtit në fshatin Poshnje për ushtrimin ektivitetit tregtar laborator bio-kimik. Për dhenien me qira të këtij ambienti është zhvilluar procedura e ankandit, ku është paraqitur kërkesë vetëm një subjekt privat, i cili ka konkuruar dhe ka paraqitur ofertë ne gjithë dokumentacionit e kërkuar në DSA.

■ Për gjenerimin e të ardhurave për çdo vit lidhen kontrata për shfrytëzimin e parcelave nga fondi kullor për kullotjen e bagëtive. Janë 2 kontrata, ku 1 kontratë është lidhur në vitin 2021 me afat 5 vjet dhe 1 kontratë është lidhur me afat 1 vit, që rinovohet çdo vit.

■ Për shfrytëzimin e parcelave pyjore për ngritjen e një agroturizimi, me aktivitete të ndryshme rekreative është lidhur një kontratë në vitin 2021 me afat 10-vjeçar. Të dhënat për arkëtimet për këto kontrata paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 31:

Nr	Aktiviteti	Emërtimi i qiramarrësit	Adresa dhe treguesit e parcelës	Fillimi i kontratës	Afati	Tarifa e qirasë vjetore e vitit 2024	Arkëtuar	Debitor 31.12.2024
1	kullot	G B	Mali Molishtit	17.06.2021	5 vite	9,950	29,850	9,950
		T I						
2	kullot	R Z	Hingë	17.11.2024	1 vite	1,600	1,600	
3	pyll	S SHPK	Ure vajguore	02.11.2021	10 vite	971,500	971,500	

■ Nga Bashkia Dimal dhe ish-Komunat, sot Njësi Administrative janë lidhur 233 kontrata qiradhënie për shfrytëzim të parcelave nga fondi i tokave të pandara për veprimtari bujqësore që fillimet i kanë në vitet 2008-2009, 2012, 2013, të cilat ndahen në 202 kontrata me afat 99-vjeçar, 18 kontrata me afat 35 vjet, 10 kontrata me afat 10 vjet, 2 kontrata me afat 5 vjet dhe 1 kontratë me afat 9 vjeçar. Të dhënat për këto kontrata dhe pagesat e tarifës së qirasë paraqiten në Aneks. Nga verifikimi i pagesave të tarifës së qirasë rezultojnë qiramarrës me detyrime debitore sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr. 32:

Nr.	Emri Mbiemri	Data fillimi kontrate	Afat	Adresa	Sip në m2 ose HA	Detyrimi i vitit 2023	Pagesa gjatë vitit 2023	Debitorë në fund të vitit 2023 +Kamat+Gjoha	Detyrimi i vitit 2024	Pagesa gjatë vitit 2024	Kamat 2024	Debitorë në fund të vitit 2024 +Kamat +Gjoha
1	L M	16/12/2013	99	Allambres	1.12	6,720	-	51,643	6,720	-	9,257	67,620
2	F M	16/12/2013	99	Allambres	1.1	6,600	-	46,760	6,600	-	9,091	62,451
3	C R	26.12.2008	99	POBRAT	4500	2,700	2,700	32,265	2,700	2,700	9,855	42,120
4	V R	13.03.2013	99	POBRAT	7,350	4,410	4,410	52,700	4,410	4,410	16,097	68,796
5	V K	24.05.2012	99	PROTODUAR	7250	4,350	4,350	151,641	4,350	4,350	31,755	183,396
6	A K	17.05.2012	99	PROTODUAR	6300	3,780	3,780	72,803	3,780	3,780	13,797	86,600
7	L P	24.05.2012	99	PROTODUAR	5000	3,000	3,000	46,800	3,000	3,000	10,950	57,750
8	M Sh	24.05.2012	99	PROTODUAR	8600	5,160	-	1,247,275	5,160	-	226,008	1,478,443
9	A N	05.03.2013	99	PROTODUAR	8500	5,100	5,100	817,581	5,100	5,100	130,305	947,886
10	D C	03.04.2013	35	MALAS BREG	5850	3,510	3,510	125,834	3,510	3,510	38,435	164,268
11	E I	04.04.2013	10	MALAS BREG	1000	600	-	5,580	600	600	4,380	9,960
12	P B	24.05.2013	35	MALAS BREG	7250	4,350	4,350	155,948	4,350	4,350	47,633	203,580
13	B Z	17.05.2012	99	DRENOVICE	1600	960	960	83,340	960	960	9,855	93,195
14	L Z	24.05.2012	99	DRENOVICE	1600	960	960	1,200	960	960	-	1,200
15	F V	04.04.2013	99	Gorican Clirim	9100	5,460	-	1,156,210	5,460	-	219,219	1,380,889
16	M GJ	04.09.2013	10	Gorican Clirim	4250	2,550	-	2,550	2,550	2,550	9,308	11,858
17	F GJ	24.05.2013	99	Gorican Clirim	10000	6,000	6,000	340,500	6,000	6,000	43,800	384,300
18	P X	24.05.2013	10	Gorican Clirim	1500	900	-	54,684	900	-	19,710	75,294
19	N XH	24.05.2013	99	Gorican Clirim	11500	6,900	-	627,555	6,900	6,900	176,295	803,850
20	A GJ	17.05.2012	99	Gorican Clirim	14250	8,550	-	2,066,706	8,550	-	374,490	2,449,746
21	A H	25.03.2013	99	KUTALLI	7500	4,500	4,500	259,920	4,500	4,500	49,275	309,195
22	K T	06.01.2009	99	KUTALLI	2500	1,500	-	305,190	1,500	-	54,750	361,440
23	F S	06.01.2009	99	KUTALLI	3350	2,010	-	350,263	2,010	-	73,365	425,638
24	D S	31.12.2008	99	KUTALLI	2000	1,200	-	209,112	1,200	-	43,800	254,112
25	D S	06.01.2009	99	KUTALLI	5120	3,072	3,072	-	3,072	-	-	3,072
26	K H	31.12.2008	99	KUTALLI	2100	1,260	-	219,568	1,260	-	45,990	266,818
27	I S	20.01.2009	99	KUTALLI	1270	762	-	16,193	762	-	8,344	25,298
28	E T	24.02.2012	99	KUTALLI	4500	2,700	2,700	52,002	2,700	-	9,855	64,557
29	A P	31.12.2008	99	KUTALLI	2700	1,620	-	308,221	1,620	-	47,304	357,145
30	J S	24.01.2009	99	KUTALLI	2800	1,680	-	409,450	1,680	-	73,584	484,714
31	B S	24.01.2009	99	KUTALLI	2800	1,680	-	409,450	1,680	-	73,584	484,714
32	N S	17.05.2012	99	KUTALLI	5950	3,570	-	143,507	3,570	-	57,707	204,784
33	A H	05.03.2013	99	KUTALLI	4500	2,700	-	526,932	2,700	2,700	88,695	615,627
34	L S	24.05.2012	99	KUTALLI	3450	2,070	-	500,360	2,070	-	90,666	593,096
35	K S	24.05.2012	99	KUTALLI	2100	1,260	-	304,567	1,260	-	55,188	361,015
36	A V	17.05.2012	99	KUTALLI	2100	1,260	-	281,695	1,260	22,989	36,792	296,758
37	R D	12.10.2012	99	SQEPUR	1100	660	-	113,419	660	-	23,871	137,950
38	S K	04.09.2012	99	SQEPUR	6800	4,080	4,080	231,540	4,080	4,080	29,784	261,324

39	L C	27.05.2012	99	SQEPUR	2750	1,650	1,650	31,779	1,650	1,650	6,023	37,802
40	S K	17.05.2012	99	SQEPUR	2200	1,320	-	80,203	1,320	-	28,908	110,431
41	A K	17.05.2012	99	SQEPUR	3075	1,845	1,845	15,314	1,845	1,845	6,734	22,048
42	Dh B	17.05.2012	99	SQEPUR	5000	3,000	-	77,700	3,000	-	43,800	124,500
43	E P	17.05.2012	99	SQEPUR	2550	1,530	1,530	53,336	1,530	1,530	11,169	64,505
Shuma												14,439,742

Konkluzion: Nga verifikimi i pagesave të tarifës së qirasë nga subjekte qiramarrës të parcelave nga fondi i tokës bujqësore, sipas kontratave të lidhura rezultoi se në fund të vitit 2024 **janë debitorë 43 qiramarrës në vlerën 14,439,742 lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara**. Kjo vlerë është përfshirë në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat financiare të mbylljes së vitit 2024.

Kontratat nuk janë të noterizuara dhe nuk ka të dhëna nëse janë regjistruar në ish-ZRPP Berat aktualisht ASHK Drejtoria Berat, si dhe nga Bashkia Dimal nuk janë kryer monitorime nëse janë respektuar kushtet e kontratës nga qiramarrësi.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratat përkatëse neni 4 “pagesa” dhe neni 5 “të drejtat dhe detyrimet e përdoruesit”, me Ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet:

Neni 826 në të cilin përcaktohet se: “Kontrata e qirasë të pasurisë së paluajtshme që shërben për kultivimin bujqësor për një kohë mbi nëntë vjet, duhet të bëhet me akt noterial dhe të regjistrohet në regjistrin publik”

Neni 829 në të cilin përcaktohet se: “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike”

Neni 830 në të cilin përcaktohet se: “Qiramarrësi shlyen çmimin e qirasë në kohën dhe në mënyrën e caktuar në kontratë. Çmimi i qirasë mund të jetë në natyrë dhe në të holla.”

Neni 835 në të cilin përcaktohet se: “Çmimi i qirasë shlyhet sipas afateve të caktuara në kontratë. Në mungesë të një caktimi të tillë, shlyhet në fund të çdo viti të kontratës, kur çmimi është caktuar në para. Viti i kontratës së qirasë fillon ditën kur qiramarrësit i dorëzohet pasuria e marrë me qira.”

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: znj. F P me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Asistencës së Fermerit, Mjedisit, Shërbimit Pyjor, Mrojtjes Konsumatore dhe Shërbimit Veterinar, z. G B me detyrë drejtor i planifikimit të Territorit, Kontrollit të Objekteve, Strehimit dhe Transportit, znj. I Sh me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Tatim Taksave.

Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur observime. Sa më sipër në mos përgjigje në afatet ligjore, Projekt Raporti i Auditimit, konsiderohet i mirëqenë dhe është vijuar më tej me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

III.2.6. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Në zbatim të pikës 2.6 të Programit të Auditimit me nr. 88/1 prot., datë 20.01.2025 i ndryshuar, me objekt: “Auditim mbi zbatimin e kërkesave të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, prej datës 01.01.2023 deri më 31.12.2024, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Dokumentacioni në sistemin “e-leje”;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e urbanistikës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e financës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë juridike;
- Dokumente të tjera nga arkiva, etj.

Bashkia Dimal ka të miratuar **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, ku përfshihen Plani i Zhvillimit, Rregullorja e PPV-së, Strategjia Territoriale, Vlerësim Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive,

ndarja e territorit në sisteme, infrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi.

Auditimi konsiston në këto fusha:

- Dhënia e lejes së zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura;
- Dhënia e lejes së ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik;
- Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë;
- Dhënia e certifikatës së përdorimit.

LEJET E NDËRTIMIT, ZHVILLIMIT DHE PËRDORIMIT PËR PERIUdhËN **01.01.2023 - 31.12.2024**

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Dimal, rezultoi se për afatin e auditimit **01.01.2023 deri në 31.12.2024**, ka pasur **255 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe certifikata përdorimi, njoftim fillim punimesh, etj., përkatësisht: **31** aplikime për certifikatë përdorimi, **84** deklarata paraprake për kryerje punimesh, **4** leje infrastrukture, **19** leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m², **6** leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, **2** leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit, **1** leje rindërtimi, rikonstruksion dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar pa shtim apo ndryshim funksioni **42** leje zhvillimi, **43** njoftim fillim punimesh, **1** leje njoftim për ndryshimin e subjektit zbatues **9** leje për ndërtim për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m², **13** leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m², të evidentuara në tabelën e mëposhtme:

Aplikimet e lejeve të ndërtimit për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2024 nga sistemi e-lejet				
Nr.	Përshkrimi i lejes	Aplikime	Miratime	Refuzime
1	Certifikatë përdorimi	31	16	15
2	Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	84	67	17
3	Leje infrastrukture	4	4	0
4	Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	19	15	4
5	Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	6	5	1
6	Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	2	0	2
7	Leje rind., rikonstr., riparimi të nd. së dëmtuar pa shtim apo ndryshim funks.	1	0	1
8	Leje zhvillimi	42	34	8
9	Njoftim për fillim punimesh	43	26	17
10	Njoftim për ndryshimin e subjektit zbatues	1	1	0
11	Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m ²	9	8	1
12	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	13	6	7

Burimi: DPTIKPST, Bashkia Dimal Përpunoi: Grupi i auditimit

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, Strehimit dhe Transportit (DPTIKPST) e Bashkisë Dimal, leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m² janë miratuar **6 leje**. Në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit janë përzgjedhur për t'u audituar rastet e mëposhtme të lejeve të ndërtimit për ndërtime me sipërfaqe deri ose më të madhe se 250 m²:

Nr.	Objekti	Zhvilluesi	Data e miratimit	Preventivi
1	Leje ndërtimi për "Magazinë për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore" në pasurin me nr.4/54; ZK 2349 me sipërfaqe prej 3961 m ² me adresë Kutall, Bashkia Dimal	z. B H	25.09.2023	10,637,854 lekë
2	Leje ndërtimi për "Magazinë Tregtare" në pasuritë me nr. 30/18; 30/20 ZK 1806; me sipërfaqe 1405 m ² me adresë fshati Gorican Clirim, Bashkia Dimal	z. T A	12.01.2024	9,296,134 lekë
3	Leje ndërtimi për "Magazinë për përpunimin e lëndës drusore" në pasuritë me nr. 445/90; ZK 1896; me sipërfaqe 1450 m ² me adresë Ura Vajguore, Bashkia Dimal	G SHPK	03.10.2024	20,102,865 lekë

Në lidhje me auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, vërehen parregullsitë si më poshtë:

• Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në tre raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2655/2 prot., datë 25.09.2023, për objektin **“Magazinë për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në Kutalli, Dimal, me zhvillues z. B H, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon polica sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projektit arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje, mbrojtje ndaj zjarrit dhe rilevimit topografik, këto veprime janë nw kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, pika 1, nënpika “g”);

- Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore, konkretisht: arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje, mbrojtje ndaj zjarrit dhe rilevimit topografik, veprime këto jo në përputhje me nenin 25 të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, “*Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...*”, pika 1, nënpika “ç”).

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4055/1 prot., datë 12.01.2024, për objektin **“Magazinë tregëtare”**, me adresë në fashtin Gorican, Çlirim, Dimal, me zhvillues z. T A, me problematika si më poshtë vijon:

- Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Nga auditimi i kësaj procedure, është konstatuar se kartelat e pasurisë së paluajtëshme janë rifreskuar në datat 31.12.2014 dhe 09.10.2020, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 27.12.2023. Kjo veprime janë në kundërshtim me nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 “*Për noterinë*”, i ndryshuar;

- Plani i rilevimit për objektin e miratuar nuk është i plotë, pasi, në zbatim të nenit 10 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë, si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të objektit dhe objekteve kufitare. Gjithashtu ky plan duhet të paraqesë edhe të dhëna mbi rrugët, gjerësinë e tyre, madhësinë e pronës e paraqitur me dimensione, si edhe koordinatat e kufirit të pasurisë. Plani i rilevimit të objektit në fjalë nuk jep përmasat e pronës me dimensione, nuk jep informacion mbi pasuritë e tjera dhe mbi rrugët;

- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungojnë prerje, detaje dhe dimensionim të objekteve ndihmëse funksionale, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika “i”);

- Polica sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik nuk mbulon afatin kohor, pasi kjo policë është e vlefshme për periudhën 23.09.2022 - 22.09.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është i datës 27.12.2023, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, pika 1, nënpika “g”);

- Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore, konkretisht: arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje, mbrojtje ndaj zjarrit dhe rilevimit topografik, veprim ky jo në përputhje me nenin 25 të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, “*Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...*”, pika 1, nënpika “ç”).

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2782/2 prot., datë 03.10.2024, për objektin **“Magazinë për përpunimin e lëndës drusore”**, me adresë në Ura Vajgurore, Dimal, me zhvillues “G” SHPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Plani i rilevimit për objektin e miratuar nuk është i plotë, pasi, në zbatim të nenit 10 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë, si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të objektit dhe objekteve kufitare. Gjithashtu ky plan duhet të paraqesë edhe të dhëna mbi

rrugët, gjerësinë e tyre, madhësinë e pronës e paraqitur me dimensione, si edhe koordinatat e kufirit të pasurisë. Plani i rievimit të objektit në fjalë nuk jep përmasat e pronës me dimensione, nuk jep informacion mbi pasuritë e tjera dhe mbi rrugët;

- Polica sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit konstruktiv nuk mbulon afatin kohor, pasi kjo policë është e vlefshme për periudhën 02.02.2023 - 02.02.2024, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është i datës 25.09.2024, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, pika 1, nënpika “g”);

- Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore, konkretisht: arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje, mbrojtje ndaj zjarrit dhe rievimit topografik, veprime këto jo në përputhje me nenin 25 të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, “*Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...*”, pika 1, nënpika “ç”).

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. J M, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dimal (për rastet 1 - 3);
- Z. G B, në cilësinë e drejtorit të DPTIKPST (për rastet 1 - 3);
- Z. I Sh, në cilësinë e specialistit të DPTIKPST (për rastet 1 - 3);
- Znj. M D, në cilësinë e specialistit të DPTIKPST (për rastet 1 - 3).

• Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në një rast, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, siç është lartësia maksimale e lejuar. Më konkretisht, kjo problematikë është konstatuar në rastin e mëposhtëm:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2655/2 prot., datë 25.09.2023, për objektin “Magazinë për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”, me adresë në Kutalli, Dimal, me zhvillues z. Barim Hyka, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015 “*Për përcaktimin e tipave, rregullave...*”, pika 2, nënpika “b”), ku përcaktohet se: “*Të zhvillohen në një kat të vetëm, me lartësi të ndryshme në bazë të karakteristikave të veçanta teknike dhe lartësi maksimale 4.50 m*”, shprehem se objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, DPTIKPST ka miratuar objekt me lartësi maksimale 7.15 m.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. J M, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dimal;
- Z. G B, në cilësinë e drejtorit të DPTIKPST;
- Z. I Sh, në cilësinë e specialistit të DPTIKPST;
- Znj. M D, në cilësinë e specialistit të DPTIKPST.

• Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në tre raste, Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, Strehimit dhe Transportit (DPTIKPST) nuk ka kërkuar mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, pika 6, DPTIKPST ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Gjithashtu, në dispozitat nënligjore të sipërcituara, specifikohet se informacioni, që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën. Nga auditimi i aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi për këto raste, është konstatuar se kërkesa për mendim-dhënie është kryer gjatë kësaj faze. Ky veprim (kërkesa për

mendim-dhënie gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje zhvillimi, dhe jo gjatë atij për leje ndërtimi), nuk është plotësisht në përputhje me dispozitat ligjore dhe rregullatorë, pasi kërkesa për mendim-marrje nuk duhet të kufizohet vetëm përgjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi, por në zbatim të përcaktimeve ligjore dhe rregullatore (nenit 21 “*Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor*” i VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar), duhet që kërkesa për mendim të kryhet gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi. Duke qenë se nuk ka përcaktime fikse për afatin e vlefshmërisë së lejes së zhvillimit, periodha nga miratimi i saj, deri në aplikimin / miratimin e lejes së ndërtimit, mund të jetë e gjatë dhe e mjaftueshme që, autoritetet të cilat janë shprehur në lejen e zhvillimit, të shprehen ndryshe në mendim-dhënie në lejen e ndërtimit. Për të shmangur veprime të tilla, duhet që mendimi i autoriteteve të kërkohej dhe në lejen e ndërtimit. Më konkretisht, këto problematika janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2655/2 prot., datë 25.09.2023, për objektin “**Magazinë për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore**”, me adresë në Kutalli, Dimal, me zhvillues z. Barim Hyka:

- Nuk është kërkuar mendimi i OST, UK, PMNZSH, as gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje zhvillimi, as gjatë atij për leje ndërtimi;
- Mendimi i MBZHR i është vendosur dorazi në dispozicion të DPTIKPST, edhe pse referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, marrim informacionin se: “... u dërgon atyre kërkesë për mendim **nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve**”. Ky mendim është kërkuar vetëm gjatë shqyrtimit të aplikimit për pajisje me leje zhvillimi.

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4055/1 prot., datë 12.01.2024, për objektin “**Magazinë tregëtare**”, me adresë në fashtin Gorican, Çlirim, Dimal, me zhvillues z. Tiljano Asko:

- Nuk është kërkuar mendimi i MBZHR, OST, UK, PMNZSH, as gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje zhvillimi, as gjatë atij për leje ndërtimi;
- ASHK nuk ka vendosur në dispozicion dokumentet e rifreskuar të pronësisë. Ky mendim është kërkuar vetëm gjatë shqyrtimit të aplikimit për pajisje me leje zhvillimi.

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2782/2 prot; datë 03.10.2024, për objektin “**Magazinë për përpunimin e lëndës drusore**”, me adresë në Ura Vajgurore, Dimal, me zhvillues “G” ShPK;

- Nuk është kërkuar mendimi i PMNZSH, as gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje zhvillimi, as gjatë atij për leje ndërtimi.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. J. M, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dimal;
- Z. G. B, në cilësinë e drejtorit të DPTIKPST;
- Z. I. Sh, në cilësinë e specialistit të DPTIKPST;
- Znj. M. D, në cilësinë e specialistit të DPTIKPST.

Konkluzion i përgjithshëm mbi miratimin e lejeve të ndërtimit:

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në tre raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Më konkretisht, këto problematika kanë të bëjnë me: **i)** mungesën e policës së sigurimit të përgjegjësisë profesionale për të gjithë hartuesit e projektit ndërtimor në një rast; **ii)** mungesën e dokumentit të regjistrimit në QKB për të gjithë hartuesit e projektit ndërtimor në tre raste; **iii)** mungesën e dokumentacionit të pronësisë të rifreskuar në dy raste; **iv)** mangësi në hartimin e planit të rilevimit në dy raste; **v)** mangësi në projektin arkitektonik në një rast; **vi)** policat e sigurimit të përgjegjësisë janë jashtë afatit të mbulimit në dy raste; **vii)** në një rast nuk është respektuar lartësia maksimale e lejuar; **viii)** nuk është kërkuar mendimi i të gjithë autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të

ndërtimit. **ix)** mendimi i autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit është kërkuar gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi dhe jo gjatë atyre për pajisje me leje ndërtimi.

Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur observime. Sa më sipër në mos përgjigje në afatet ligjore, Projekt Raporti i Auditimit, konsiderohet i mirëqenë dhe është vijuar më tej me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

III.2.7. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV).

Në zbatim të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 3, kontrolli i territorit dhe zbatimi i ligjshmërisë dhe i standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit kryhet nga:

- a) Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit i Njesisë Vendore përkatëse;
- b) Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit.

Pranë çdo njësie vendore ngrihet inspektorati i mbrojtjes së territorit, i cili, nëpërmjet kryeinspektorit e inspektorëve, brenda territorit administrativ të kësaj njësie, ushtron përgjegjësinë e kontrollit të territorit dhe zbatimit të ligjshmërisë së standardeve teknike e kushteve zhvillimore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit dhe të atyre të parashikuara shprehimisht në ligje të tjera.

Sipas dokumenteve të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, në lidhje me organizimin e Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, është ngritur dhe funksionon në bazë të nenit 4, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”.

Në strukturën e miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 84, datë 27.12.2022 “Për miratimin e buxhetit afatmesëm 2023-2025, detajimin e buxhetit të bashkisë Dimal për vitin 2023”, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit është i përbërë nga një Kryeinspektor, dy inspektorë dhe një Specialist Jurist për natyrën e inspektoratit dhe proceset gjyqësore, si më poshtë;

Nr.	Emër Mbiemër	Funksioni sipas strukturës	Lloji i arsimit/dega	Data emërimit në detyrë	Aktualisht në punë apo larguar, data
1.	K Ç	Kryeinspektor	Mjekësi Veterinare	06.05.2021	Aktualisht në punë
2.	A I T	Inspektor	Menaxhim Biznes	Liruar nga detyra 04.09.23	Aktualisht pozicion tjetër pune
3.	M R	Inspektor	Financë-Bankë, Bachelor	Nga 04.09.2023	Aktualisht në punë
4.	B I	Inspektor	Juridik	01.04.2016	Aktualisht në punë
5.	D L	Jurist	Juridik	Liruar nga detyra 20.05.24	Larguar nga Puna

Në strukturën e miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 52, datë 26.12.2023 “Për miratimin e buxhetit afatmesëm 2024-2026, detajimin e buxhetit të Bashkisë Dimal për vitin 2024”, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit është i përbërë nga një Kryeinspektor, dy inspektorë dhe një Specialist Jurist për natyrën e inspektoratit dhe proceset gjyqësore, si më poshtë;

Nr.	Emër Mbiemër	Funksioni sipas strukturës	Lloji i arsimit/dega	Data emërimit në detyrë	Aktualisht në punë apo larguar, data
1.	K Ç	Kryeinspektor	Mjekësi Veterinare	06.05.2021	Aktualisht në punë
2.	M R	Inspektor	Financë-Bankë, Bachelor	Nga 04.09.2023	Aktualisht në punë
3.	B I	Inspektor	Juridik	01.04.2016	Aktualisht në punë
4.	P T	Jurist	Juridik	Nga 01.10.2024	Aktualisht në punë

-Për periudhën objekt auditim 01.01.2023 deri 31.12.2024, IMT Dimal është drejtuar nga Kryeinspektori K Ç, i cili rezultoi me arsim të lartë në degën Mjekësi Veterinare, ndërsa inspektori i IMT Dimal, Z. A T, rezultoi me arsimim Menaxhim Biznes dhe inspektori i IMT Dimal Z. M R, rezultoi me arsimim Financë-Bankë në mospërputhshmëri me kriteret e përcaktuara në Ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, i ndryshuar me

Ligjin nr.183/2014 “Për inspektimin e ndërtimit” neni 11 “Arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit”, ku përcaktohet se: “Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjes 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, hidrogjeologjisë dhe mjedisit.

Mungesa e stafit të kualifikuar, sidomos atij inxhinierik përbën mungesë cilësore për mbarëvajtjen e punës së inspektoratit, pasi nuk kanë kualifikimet e nevojshme për të kryer akte kontrolli apo për të përcaktuar dhe përshkruar teknikisht situatat e konstatuara gjatë inspektimit.

- Nga kontrolli i dokumentacionit, nuk janë përcjellë të dhënat statistikore pranë IKMT- se si dhe nuk është përcjellë informacioni periodik 3 (tre) muajor për IKMT, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, nenin 5, gërma (f) të i cili përcakton se:

Gjatë ushtrimit të përgjegjësi të parashikuara në nenin 4, të këtij ligji, inspektorati i mbrojtjes së territorit i njësisë vendore merr masat e mëposhtme:

f) përgatit dhe i jep të dhëna statistikore Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit çdo tre muaj për masat e marra, sipas shkronjave “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, të këtij neni.

-Kryeinspektori nuk ka përgatitur planin vjetor të punës i cili duhet të pasqyrojë prioritetet, objektivat, indikatorët e performancës dhe aktivitetet/masat që do të mundësojnë realizimin e tyre, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011, “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, neni 19, “Marrëdhëniet e inspektorateve vendore me njësinë e qeverisjes vendore”, pika 2, Organi ekzekutiv i njësisë së qeverisjes vendore, me mbështetjen metodologjike të Inspektoratit Qendror, përcakton: a) objektivat vjetorë dhe afatmesëm strategjikë të inspektoratit vendor; pika 3, Inspektorati vendor u paraqet organit ekzekutiv të njësisë së qeverisjes vendore dhe Inspektoratit Qendror raportin vjetor të inspektimit.

-Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se, nuk janë miratuar planet mujore të punës, veprim ky në mospërputhje me pikën 1 germa b/ii të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015, “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”, që përcakton se:

“Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit pranë njësisë vendore kryen kontrole në territorin administrativ të njësisë vendore, në bazë të planit mujor të punës, të miratuar nga kryeinspektori, si dhe në bazë të njoftimeve të marra nga institucionet qendrore, vendore dhe subjektet fizike e juridike”.

Në formë tabele paraqiten vendimet e marra nga IMT Dimal për vitin 2023-2024 pasqyruar si më poshtë:

Nr.	Lloji i aktit	2023-2024
1	PV/Akte kontrolli	17
2	PV/Akte konstatimi	36
3	Vendime gjobe	18
4	Vendime pezullimi	21
5	Vendime prishje	18
6	PV ekzekutimi të prishjeve	0
7	Kallëzime penale	0
8	Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv	0
9	Informacion periodik 3 muajor që dërgohet pranë IKMT	0
10	Plane vjetore të punës të miratuara nga k/inspektori	0
11	Plane mujore të punës të miratuara nga k/inspektori	0

2023-2024

Për periudhën 1 janar 2023 - 31 dhjetor 2024 nga Inspektoret e Inspektoratit të Mbrojtjes të Territorin në Bashkinë Dimal, **janë proceduar gjithsej 36 subjekte** për ndërtime informale të ndërtuar pa leje ndërtimi dhe për objektet me shkelje të lejes së ndërtimit.

- Nga këto për prishjen e objektit të kundërligjshëm, nga IMT-ja janë marrë 18 vendime, në 5 raste është proceduar me prishjen e objekteve, ndërsa në 13 raste ***nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm*** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

- **Nga 18** vendime për prishjen e objektit të kundërligjshëm janë të ekzekutuara vetëm 5 vendime, ***ndërsa për 13 vendime*** nuk është vijuar procedura për ekzekutimin e ***Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm***. Nga këto 7 prej tyre janë në proces gjyqësor ndërsa 6 vendime nuk është vijuar procedura për ekzekutimin e ***Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm***, veprime këto në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

- **Në 18 raste** nga IMT-ja e Bashkisë Dimal është marrë vendimi “Dënimit me gjobë”, nga të cilat vetëm një gjobë është paguar.

Në Tabelën e mëposhtëmve pasqyrohen vendimet e marra nga IMT pranë Bashkisë Dimal për Kundërvajtjet dhe Gjobat për periudhën 2023-2024.

Nr.	Emer/Mbiemer	Përshkrim	Pezullim	Gjoka	Vendim prishje
1	M Z	Shtese kati pa leje	Jo	500,000	Jo
2	F C	Shtirim oborri me beton pa leje	Jo	500,000	Po
3	V A	Prishje e murit rrethues për shkak investimi për zgjerim rruge nga bashkia	Jo	Jo	Po
4	Xh Q	Prishje e murit rrethues për shkak investimi për zgjerim rruge nga bashkia	Jo	Jo	Po
5	H D	Prishje e murit rrethues për shkak investimi për zgjerim rruge nga bashkia	Jo	Jo	Po
6	B F	Mbushje e tokës bujqësore me inerte(tjetersim toke)	Jo	Jo	Jo
7	M K	Prishje e murit rrethues dhe garazhit për shkak investimi për zgjerim rruge nga bashkia	Jo	Jo	Po
8	B M	Tend e pajisur me deklarata paraprake (pajisur me Leje)	Jo	Jo	Jo
9	F V	Ndërtim muri rrethues në tokën bujqësore e pajisur me deklarata paraprake(pajisur me Leje)	Po	Jo	Jo
10	RrBj	Ndërtim shtepie e pa pajisur me leje	Po	500,000	Po
11	A G	Ndërtim catie e pashfrytëzueshme (Lejohet)	Po	Jo	Jo
12	D A	Shtes anwsore rreth 15 m katror	Po	Jo	Jo
13	T M	Shtes kati e pajisur me leje	Jo	Jo	Jo
14	D C	Shtes me materiale të çmontueshme rreth 100 m katror	Po	500,000	Po
15	A C	Ndërtim i njëjti magazine pa leje	Po	500,000	Po (prishje vullnetare)
16	A Sh	Suvatime	Po	Jo	Jo (Lejohet)
17	S Q	Ndryshime në projekt	Po	300,000	Po
18	L Gj	Ndërtim shtepie (tek strehimi)	Po	Jo	Jo(leje)
19	A C	Rrethim me beton nga të treja anët për të ndërtuar Ramp	Jo	Jo	Jo
20	A D	Ndryshime në projekt	Jo	300,000	Po
21	A A	Shtes kati e pa pajisur me leje	Po	500,000	Po
22	L T	Riparim muri me leje	Jo	Jo	Jo (Leje)
23	Q S	Ndërtim Papafingo pa leje	Po	500,000	Po
24	I	Ndërtim Catie (pashfrytëzueshme)	Jo	Jo	Jo (Leje)
25	H SHPK	Zgjerim rruge me leje	Po	Jo	Jo (Leje)
26	B H	Tendë pa leje	Po	50,000	Po
27	A H	Shtes kati	Po	500,000	Po
28	L S	Ndërtim catie e shfrytëzueshme	Po	300,000	Po
29	G H	Shtesë kati	Po	300,000	Po
30	P C	Ndërtim skelet betoni ndërkohë leja është për ndërtim sklet me materiale të çmontueshme	Po	300,000.00	Po
31	Sh B	Suvatime	Po	Jo	Jo (Lejohet)
32	E Shpk	Shtyrje leje	Jo	100,000 paguar	Jo
33	G N	Tjetersim toke	Po	50,000	Jo
34	B R	Shtes kati I pajisur me leje për cati të pashfrytëzueshme	Po	në proces	në proces
35	B F	Ndërtim 3 kolonash rreth 10 m katror	Jo	50,000	Jo
36	A S	Ndërtim shtëpi pa leje	Po	500,000	Po

Burimi: Bashkia Dimal, Përpunoi: Grupi i Auditimit

Në mënyrë të detajuar pasqyrojmë vendimet e marra nga IMT pranë Bashkisë Dimal për Kundërvajtjet dhe Gjobat për periudhën 2023-2024.

- **Në 8 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së** nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e “Vendimit për Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”, që do të thotë se objektet e konstatuara

të Kundërligjshëm për të cilat ka një vendim prishje, vijojnë të pa ekzekutuara nga IMT-ja e Bashkisë Dimal, duke u bërë shakatarë i rritjes së numrit të ndërtimeve informale që kalojnë në procesin e legalizimit, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” dhe nenin 13 të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar dhe në kundërshtim me nenin 52 pika 6 të Ligjit Nr. 107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar.

Në tabelën e mëposhtme po pasqyrojmë rastet e sipërpërmendura;

Nr	Emer/Mbiemer	Përshkrim	Pezullim	Gjoha	Vendim prishje
1	M Z	Shtese kati pa leje	Jo	500,000	Jo
2	B F	Mbushje e tokës bujqësore me inerte (tjetërsim toke)	Jo	Jo	Jo
3	D A	Shtes anësore rreth 15 m katror	Po	Jo	Jo
4	Tt M	Shtes kati e pajisur me leje	Jo	Jo	Jo
5	C	Rrethim me beton nga të treja anët për të ndërtuar Ramp	Jo	Jo	Jo
6	G N	Tjetërsim toke	Po	50,000	Jo
7	B R	Shtes kati i pajisur me leje per cati të pashfrytezueshme	Po	Jo	Jo
8	Bl F	Ndërtim 3 kolonash rreth 10 m katror	Jo	50,000	Jo

- **Në 18 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së** është vijuar procedura për nxjerrjen e “Procesverbalit për Prishjen e Objektivit të Kundërligjshëm”, që do të thotë se objektet e konstatuara të Kundërligjshëm për të cilat ka një vendim prishje.

Nga këto vetëm 5 raste është ekzekutuar vendimi i marrë nga IMT-ja e Bashkisë Dimal.

- **Në 13 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së** nuk është vijuar me “***nxjerrjen e Urdhërit të Ekzekutimit për prishjen e objektivit të kundërligjshëm***”, duke u bërë shakatarë i rritjes së numrit të ndërtimeve informale që kalojnë në procesin e legalizimit, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” dhe nenin 13 të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar dhe në kundërshtim me nenin 52 pika 6 të Ligjit nr. 107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar.

Në tabelën e mëposhtme po pasqyrojmë rastet e sipërpërmendura;

Nr.	Emër/Mbiemër	Kundravajtja	Vendimi
1	M Z	Shtese kati pa leje	Nuk është marrë masë
2	B F	Mbushje e tokës bujqësore me inerte (tjetërsim toke)	Nuk është marrë masë
3	D A	Shtes anësore rreth 15 m katror	Nuk është marrë masë
4	A C	Rrethim me beton nga të treja anët për të ndërtuar Ramp	Nuk është marrë masë
5	G N	Tjetërsim toke	Nuk është marrë masë
6	B F	Ndërtim 3 kolonash rreth 10 m katror	Nuk është marrë masë
7	F C	Shtim oborri me beton pa leje	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
8	Rr B	Ndërtim shtëpie e pa pajisur me leje	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
9	D C	Shtes me materiale të cmontueshme rreth 100 m katror	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
10	S Q	Ndryshime në projekt	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
11	A D	Ndryshime në projekt	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
12	AA	Shtes kati e pa pajisur me leje	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
13	Q S	Ndërtim Papafingo pa leje	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor

- **Në 7 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së**, është nxjerrë vendimi për “Prishje Objekti të Kundërligjshëm”, por nuk është proceduar me prishjen për arsye se Objektet janë në proces Gjyqësor, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 14, “Ankimi Gjyqësor”, ku citohet, “Kundër vendimit të Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit dhe atij të njësisë vendore lejohet ankimi i drejtpërdrejtë në gjykatë brenda 10 ditëve, duke filluar nga data e njoftimit të vendimit.

Ankimi gjyqësor kundër vendimit të Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit dhe atij të njësisë vendore nuk pezullon ekzekutimin e tij”.

Për këto raste nuk është vijuar me “***nxjerrjen e Urdhërit të Ekzekutimit për prishjen e objektivit të kundërligjshëm***”, duke u bërë shakatarë i rritjes së numrit të ndërtimeve informale që kalojnë në procesin e legalizimit, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” dhe nenin 13 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar dhe në kundërshtim me nenin 52 pika 6 të Ligjit Nr. 107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar.

Në tabelën e mëposhtme po pasqyrojmë rastet e sipërpërmendura;

Nr.	Emër/Mbiemër	Kundravajtja	Vendimi/Prishje
1	F C	Shtim oborri me beton pa leje	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
2	Rr B	Ndërtim shtepie e pa pajisur me leje	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
3	D C	Shtes me materiale të cmontueshme rreth 100 m katror	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
4	S Q	Ndryshime në projekt	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
5	A D	Ndryshime në projekt	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
6	A A	Shtes kati e pa pajisur me leje	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor
7	Q S	Ndërtim Papafingo pa leje	Pa zbatuar/Proces Gjyqësor

- Në 18 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së, është nxjerrë vendimi për “Dënim me Gjobë”, nga të cilat vetëm një vendim është zbatuar.

Në tabelën e mëposhtme po pasqyrojmë rastet e sipërpërmendura;

Nr.	Emër/Mbiemër	Përshkrim	Gjoka
1	M Z	Shtese kati pa leje	500,000
2	F C	Shtim oborri me beton pa leje	500,000
3	Rr B	Ndërtim shtepie e pa pajisur me leje	500,000
4	D C	Shtes me materiale të cmontueshmerreth 100 m katror	500,000
5	A C	Ndërtim i nja magazine pa leje	500,000
6	S Q	Ndryshime në projekt	300,000
7	A D	Ndryshime në projekt	300,000
8	A A	Shtes kati e pa pajisur me leje	500,000
9	Q S	Ndërtim Papafingo pa leje	500,000
10	B H	Tendë pa leje	50,000
11	A H	Shtes kati	500,000
12	L S	Ndërtim catie e shfrytëzueshme	300,000
13	G H	Shtes kati	300,000
14	P C	Ndërtim skelet betoni ndërkoh leja është për ndërtim sklet me materiale të cmontueshme	300,000
15	E Shpk	Shtyrje leje	100,000 paguar
16	G N	Tjetërsim toke	50,000
17	B F	Ndërtim 3 kolonash rreth 10 m katror	50,000
18	A S	Ndërtim shtëpi pa leje	500,000

Referuar Ligjit nr. 127/2024, “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”, ku neni 1 përcakton:

Shfuqizohen të gjitha masat administrative të pa ekzekutuara deri në hyrjen në fuqi të këtij ligji, të vendosur nga data 1 janar 2015 deri më 30 nëntor 2024 nga Inspektoratet Vendore të Mbrojtjes së Territorit.

- Në 5 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së, pas “Procesverbalit për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi” është vijuar me ekzekutimin e prishjes së objekteve që rezultojnë në kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi Në tabelën e mëposhtme po pasqyrojmë rastet e sipërpërmendura;

Nr	Emër/Mbiemër	Përshkrim	Pezullim	Gjoka	Vendim prishje
1	V A	Prishje e murit rrethues për shkak investimi për zgjerim rrugë nga bashkia	Jo	Jo	Po (Ekzekutuar)
2	Xh Q	Prishje e murit rrethues për shkak investimi për zgjerim rrugë nga bashkia	Jo	Jo	Po (Ekzekutuar)
3	H D	Prishje e murit rrethues për shkak investimi për zgjerim rrugë nga bashkia	Jo	Jo	Po (Ekzekutuar)
4	M K	Prishje e murit rrethues dhe garazhit për shkak investimi për zgjerim rrugë nga bashkia	Jo	Jo	Po (Ekzekutuar)
5	A C	Ndërtim i një magazine pa leje	P	500,000	Po (prishje vullnetare)

- Në 9 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së, është proceduar me prishjen e objekteve të konstatuara në kundërvajtje për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, pa nxjerrë “Procesverbalit për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi”.

Në tabelën e mëposhtme po pasqyrojmë rastet e sipërpërmendura;

Nr.	Emër/Mbiemër	Përshkrim	Vendim prishje
1	Ll B	Mur rrethues(Investim nga bashkia)	Po (ekzekutuar)
2	M S	Mur rrethues(Investim bashkia)	Po (ekzekutuar)

3	N A	Mur rrethues(Investim bashkia)	Po (ekzekutuar)
4	K S	Mur rrethues(Investim bashkia)	Po (ekzekutuar)
5	M C	Sere pa leje ne perimetrin e siguris se TAP	Po (ekzekutuar)
6	S Q	Shkalle te ndertuara ne rruge	Po (ekzekutuar)
7	P N	Rrethim me rrjet jashte prone se vet	Po (ekzekutuar)
8	Xh S	Objekt 1 kat (Investim nga bashkia)	Po (ekzekutuar)
9	N S	Garazh me materiale te cmontueshme ne rruge	Po (ekzekutuar)

1. Dosja e subjektit Rr B:

Nga inspektimi i bërë në terren më datë 08.04.2023 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori A T**, me adresë Shapicë, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Shtëpi e pa pajisur me leje ndërtimi”.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së, më datë 08.04.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 08.04.2023 është marrë vendimi nr. 875, “Për Pezullim Punimesh”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 31.10.2023 është marrë vendimi nr. 481, “Dënim me Gjobë” 500,000 lekë. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori.”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 31.10.2023 është marrë vendimi nr. 49, “Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

- Nga Kryeinspektori i IMTV-së **nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

2. Dosja e subjektit D C:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 27.05.2023 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori A T**, me adresë Kutalli, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Shtesë me materiale të çmontueshme 100 m²”.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së, më datë 27.05.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 27.05.2023 është marrë vendimi nr. 879, “Për Pezullim Punimesh”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 01.11.2023 është marrë vendimi nr. 482, “Dënim me Gjobë” 500,000 lekë. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për

inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 01.11.2023 është marrë vendimi nr. 50, “Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

- Nga Kryeinspektori i IMTV-së ***nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm*** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*” i ndryshuar.

3. Dosja e subjektit A C:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 27.05.2023 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori A T**, me adresë Kutalli, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Ndërtim i një magazine pa leje ndërtimi”.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së, më datë 27.05.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 27.05.2023 është marrë vendimi nr. 880, “Për Pezullim Punimesh”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 18.01.2024 është marrë vendimi nr. 483, “Dënim me Gjobë” 500,000 lekë. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 18.01.2024 është marrë vendimi nr. 53, “Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për

pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

Më pas është kryer prishja e objektit nga ana e Subjektit A C.

4. Dosja e subjektit A C:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 08.02.2024 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori M R**, me adresë Kutalli, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Rrethim me beton për ndërtimin e një Rampe”.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së, më datë 08.02.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së nuk është marrë vendim “Për Pezullim Punimesh”, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 5, “Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore”, pika “ç”, vendos pezullimin e punimeve/ndërtimeve në rastin kur një afat kohor paraprak është i nevojshëm për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit”, si dhe neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet se: *“Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”*.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së nuk është marrë vendim “Dënim me Gjorbë”, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 5, “Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore”, pika b, ku citohet “Vendos gjoba, sipas llojit të shkeljeve të dispozitave ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit”, si dhe neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi i pezullimit të punimeve në ndërtim shoqërohet me vendimin për dënim me gjorbë, sipas parashikimeve ligjore, si dhe, kur është rasti, me kallëzimin penal apo kërkesën për heqje të licencës subjektit kundërvajtës”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së nuk është marrë vendim “Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 5, “Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore”, pika d, ku citohet “vendos prishjen e ndërtimit të kundër-ligjshëm”, si dhe neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori.

Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

- Nga Kryeinspektori i IMTV-së **nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Dosja e subjektit Q S:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 21.06.2024 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori M R**, me adresë Kutalli, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Ndërtim Papafingo pa leje”.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së, më datë 21.06.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 21.06.2024 është marrë vendimi nr. 884, “Për Pezullim Punimesh”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 24.10.2024 është marrë vendimi nr. 487, “Dënim me Gjobë” 500,000 lekë. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njesisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 24.10.2024 është marrë vendimi nr. 59, “Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njesisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

- Nga Kryeinspektori i IMTV-së ***nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm*** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*” i ndryshuar.

5. Dosja e subjektit L S:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 20.10.2024 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori M R**, me adresë Çiflig, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Ndërtim Çati e shfrytëzueshme”.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së, më datë 20.10.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 20.10.2024 është marrë vendimi nr. 888, “Për Pezullim Punimesh”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 15.11.2024 është marrë vendimi nr. 491, “Dënim me Gjobë” 300,000 lekë.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 15.11.2024 është marrë vendimi nr. 61, “Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”.

- Nga Kryeinspektori i IMTV-së ***nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm*** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*” i ndryshuar.

6. Dosja e subjektit E. SHPK:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 11.11.2024 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori M R**, me adresë Samaticë, është konstatuar kundravajtja, “Shkelje e afateve të punimeve”.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së, më datë 11.11.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes tejkalimin e lejes së ndërtimit.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 11.11.2024 është marrë vendimi nr. 489, Dënim me Gjobë” 100,000 lekë, e cila është likuiduar nga subjekti E. SHPK.

7. Dosja e subjektit I C:

Nga inspektimi i bërë në terren më datë 05.07.2024 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori M R**, me adresë Kutalli, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Ndërtim Çati e pashfrytëzueshme”.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së, më datë 05.07.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së nuk është marrë vendim “Për Pezullim Punimesh” dhe as vendim për “Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm” duke u bazuar në VKM-në nr. 377, datë 12.6.2024 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 408, datë 13.5.2015, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, të ndryshuar”, Neni 6/1, “Ndërhyrje me njoftim/punime që nuk kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi në zonat rurale”, gërma vi), “Ndërtimi i çatave të pashfrytëzueshme”.

8. Dosja e subjektit A D:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 19.02.2024 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori M R**, me adresë Cukalat, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Ndryshime në projektin fillestar (Dalje me 13m² nga gjurma ekzistuese”.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së, më datë 19.02.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 23.02.2024 është marrë vendimi nr. 484, “Dënim me Gjobë” 300,000 lekë.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 23.02.2024 është marrë vendimi nr. 54, “Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”.

- Nga Kryeinspektori i IMTV-së **nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

9. Dosja e subjektit S Q:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 30.05.2023 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori A T**, me adresë Lagja 18 Tetori, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Ndryshime në projektin fillestar (Leja është marrë për ndërtim tende ndërsa objekti është mbyllur me xhama)”.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së, më datë 30.05.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 30.05.2023 është marrë vendimi nr. 881, “Për Pezullim Punimesh”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 13.03.2024 është marrë vendimi nr. 485, “Dënim me Gjobë” 300,000 lekë. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime

këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 13.03.2024 është marrë vendimi nr. 55, “Prishjen e Objektivit të Kundërligjshëm”. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

- Nga Kryeinspektori i IMTV-së ***nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm*** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

10. Dosja e subjektit A A:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 07.06.2024 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori M R**, me adresë Kutalli, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Shtesë kati pa leje ndërtimi”.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së, më datë 07.06.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 07.06.2024 është marrë vendimi nr. 883, “Për Pezullim Punimesh”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 18.08.2024 është marrë vendimi nr. 486, “Dënim me Gjobë” 300,000 lekë. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 18.08.2024 është marrë vendimi nr. 58, “Prishjen e Objektivit të Kundërligjshëm”. Pra kemi një tejkalim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e

sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”, si dhe “Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim merret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë”.

- Nga Kryeinspektori i IMTV-së ***nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm*** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

11. Dosja e subjektit G H:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 23.10.2024 nga **Kryeinspektori K Ç dhe Inspektori M R**, me adresë Rërëz, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, “Shtesë kati pa leje ndërtimi”.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së, më datë 23.10.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 23.10.2024 është marrë vendimi nr. 889, “Për Pezullim Punimesh”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 15.11.2024 është marrë vendimi nr. 492, “Dënim me Gjobë” 300,000 lekë. Pra kemi një tejkallim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”.

Nga Kryeinspektori i IMTV-së, më datë 15.11.2024 është marrë vendimi nr. 62, “Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”. Pra kemi një tejkallim të afateve për marrjen e këtij vendimi, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 13, “Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet”, ku citohet, “Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori”.

- Nga Kryeinspektori i IMTV-së ***nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm*** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur observime. Sa më sipër në mos përgjigje në afatet ligjore, Projekt Raporti i Auditimit, konsiderohet i mirëqenë dhe është vijuar më tej me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

III.2.8. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

1.Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

2.Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor.

3. Statusi i 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. Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin 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 dhe udhëzimi i Kryetarit të KLSH-së për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së.

1. Rregullorja e Brendshme mbi Organizimin dhe Funksionimin Administrativ të Kontrollit të Lartë të Shtetit, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH-së, 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”.

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

- Detyrat e lëna nga auditimi i mëparshëm, dërguar me shkresën e KLSH-së, nr. 358/6 prot., datë 12.06.2024.
- Korrespondenca shkresore e ndjekur nga Bashkia Dimal dhe KLSH.
- Dokumentacioni shoqërues dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve.
- Dokumentacioni i mbajtur nga strukturat e Bashkisë dhe raportimet në Këshillin Bashkiak për këtë qëllim, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

I. Respektimi i afatit prej 20 ditësh, për informimin e KLSH-së mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna:

Në zbatim të nenit 15, germa “j”, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Bashkia Dimal **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. 719/11, datë 02.07.2024, **duke respektuar kështu afatin 20 ditor** të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

Referuar shkresës nr. 358/6 prot., datë 12.06.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 mujor 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 Dimal nuk **ka kthyer përgjigje** në KLSH.

III. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak Dimal, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

Bashkia Dimal ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën nr. 719/11 prot., datë 02.07.2024, por **nuk ka raportuar** rregullisht pranë Këshillit Bashkiak, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5, ku përcaktohet që: “Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë”.

IV. Rekomandimet e KLSH-së:

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Dimal administruar në KLSH me nr. 358/6 prot., datë 12.06.2024, janë rekomanduar gjithsej:

- 9 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 3 masa të ardhura të munguara në vlerën 311,306,980 lekë;
- 10 masa disiplinore

V. Statusi i pranimit të rekomandimeve të KLSH-së:

Sipas shkresës së administruar në Bashkinë Dimal të Kryetarit të Bashkisë z. J M me nr. 719/11 prot., datë 02.07.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	9	9	0
Masa të ardhura të munguara	3 309,106,980 +2,200,000	3 309,106,980 +2,200,000	0
Masa disiplinore	10	10	0
Totali	22	22	0

VI. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e Bashkisë Dimal:

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	9	2		5	2
Masa të ardhura të munguara	3 309,106,980 +2,200,000	1		2 309,106,980+2,200,000	
Masa disiplinore	10	10			
Totali	22	13		7	2
Totali në %	100%	59%		32%	9%

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Dimal

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Dimal 22 masa, të cilat janë pranuar plotësisht.

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin e ligjit për menaxhimin financiar, rezultoi se: (i) Nuk është hartuar plan për trajnimet e stafit. (ii) nuk janë miratuar plane pune vjetore për funksionimin e GMS, (iii) nuk ka plan të përgjithshëm strategjik, (iv) nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e menaxhimit të riskut, (v) nuk ka gjurmë të auditimit si dhe në Strukturën e miratuar Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Kontrollit të Projekteve, Shërbimeve Publike, Transportit, Administrimit të Ujërave, Diasporës, Migracionit dhe Integrimit Evropian, ka mbingarkesë të detyrave dhe të kompetencave, gjithashtu në këtë drejtori ka pozicione pune të cilat janë funksione të drejtorive të tjera përcaktuar në rregulloren e funksionimit të Bashkisë. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 “Për menaxhimin Financiar dhe kontrollin” nenet 20,21,22,23 dhe 24. (Më hollësisht trajtuar në faqet 9-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Titullari i njësisë vendore për mirëfunksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të marrë masa si vijon:

- të hartohet një plan trajnimesh për punonjësit e këtij institucioni;
- të hartohet dhe miratohet Plan Strategjik i institucionit;
- të hartohet dhe miratohet strategjia e menaxhimit të riskut;
- të miratohet Gjurma e Auditimit për institucionin, si dhe
- të rishikohet struktura organizative e institucionit në funksion të shmangies së mbingarkesës së Drejtorive, apo shpërndarjes së drejtë të detyrave në Rregulloren e Brendshme.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Komenti i grupit të auditimit: Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara.

Rekomandimi është i pa zbatuar.

2. Gjetje nga auditimi: Bashkia Dimal nuk ka parashikuar në strukturën e saj, Komitetin e Auditimit të Brendshëm. Struktura e projekt-raporteve dhe raporteve përfundimtare pjesë e dosjeve të auditimit të zhvilluar në vitin 2023, nuk është hartuar plotësisht në përputhje me urdhrin nr. 4 datë 10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Nga auditimi i Raporteve Përfundimtare të Angazhimit pjesë e dosjeve të auditimit u konstatua mungesa e rubrikës “Opinion i Përgjithshëm”. Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore. Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitet e menaxhimit. Nuk është bërë pjesë e dosjes së auditimit njoftimi që duhet të kryejë grupi i auditimit për titullarin e njësisë publike, në rastet kur subjekti i audituar nuk njofton për planin e masave. Në dosjet e auditimit nuk është dokumentuar plani i veprimit, i cili duhet të realizohet nga subjekti i audituar në vazhden e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. Edhe pse vërtetohet se grupi i auditimit të brendshëm ka lënë për detyrë hartimin e një plani veprimi për zbatimin e rekomandimeve, nga verifikimi fizik i disa prej dosjeve të përzgjedhura u konstatua mungesa e planeve të veprimit nga ana e subjekteve të audituara. Në dosjet e auditimit nuk janë konstatuar shkresa rikujtuese nga ana e përgjegjësit të njësisë së auditimit drejtuar njësive të menaxhimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 13, Urdhri nr. 4 datë 10.10.2020 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Normave Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19 pika 1, Manuali i Auditimit të Brendshëm, paragrafi 4.1.12, Kreu 6, paragrafin 6.3, Kreun IV, paragrafi 4.1.13.1. (Më hollësisht trajtuar në faqet 9-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm të marrë masa për çeljen manualisht dhe elektronikisht të dosjeve të përhershme të auditimit të sektorëve dhe drejtorive të institucionit. Të kryejë misionet auditimi në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lart, si prokurimet publike, administrimi i taksave dhe tarifave vendore, si dhe ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve duke kryer për këtë qëllim auditime të posaçme. Të arkivojë dosjet e auditimit në përfundim të çdo misioni auditimi në arkivën e institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se Titullari i Bashkisë Dimal ka nxjerrë urdhrin nr. 471 datë 01.07.2024 për zbatimin. Janë çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e auditimit. Në auditimet e vitit 2024 janë kryer misionet auditimi në fusha me risk të lartë si prokurimet publike, detyrimet financiare, shërbimet publike, si dhe ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve duke kryer për këtë qëllim auditime të posaçme kjo e planifikuar në planin strategjik 2024-2026 me shkresën nr.3018/2 prot., datë 13.10.2023. Ka filluar procesi i arkivimit të dosjeve të auditimit në përfundim të çdo misioni auditimi në arkivën institucionit.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

3. Gjetje nga auditimi: Niveli i treguesve të buxhetit për vitin 2023 paraqitet i realizuar në vlerën 773,673 mijë lekë nga vlera 932,647 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 83%. Ndër zërat e shpenzimeve që paraqiten me mos realizim, janë transferta korrente të brendshme, realizuar në masën 34% përdorur për shpronësime dhe rehabilitime si pasojë emergjencash, si dhe shpenzime operative realizuar në masën 71%.

Për këtë vit, shpenzimet e realizuara në Bashkinë Dimal, janë mbuluar nga të ardhurat e veta vetëm në vlerën 163,690 mijë lekë ose në masën 21%, kjo për shkak të mos realizimit të shpenzimeve nga të ardhurat e planifikuara në vlerën 94,191 mijë lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42,43,47,50,52 dhe 65; 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. 09 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 106, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 12 pika 3. (Më hollësisht trajtuar në faqet 22-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Ekipet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, mbi baza mujore, si për nga nevojat për shpenzime, ashtu edhe për nga mundësitë e arkëtimit që planifikon Bashkia, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se në Bashkinë Dimal në vitin 2024 planifikimi i buxhetit është kryer mbi bazë vjetore dhe mujore për përballimin e nevojave për shpenzime, ku realizimi i fondeve për shpenzime është në nivel më të lartë.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, detyrimet nga faturat e pa likuiduara dhe vendimet gjyqësore janë në vlerën 253,749 mijë lekë. Ndërsa të raportuara në Ministrinë e Financave ky detyrim është për vlerën 172,097 mijë lekë. Në totalin e detyrimeve prej 172,097 mijë lekë, konstatohet se 3 fatura me vlerë 89,220 mijë lekë janë detyrime të krijuara nga mungesa e alokimit të fondeve nga Ministria e Infrastrukturës dhe në total detyrimi i faturave të pa likujduar nga fondet e vetë bashkisë mbetet në vlerën 82,887 mijë lekë, ku në raport me shpenzimet e vitit të cilat janë në shumën 543,275 mijë lekë zënë 15.1%, kjo e raportuar në MFE, pra nuk është me vështirësi financiare. Të krahasuara me detyrimet e pasqyruara në bilanc në llogaritë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm”, gjithsej në vlerën 293,576,639 lekë rezultoi të jenë pasqyruar më shumë në bilanc për vlerën 39,827,028 lekë, për faktin se në detyrimet e raportuara në MFE nuk janë përfshirë faturat të cilat s’kanë mbushur afatin 60 ditor për likuidim dhe detyrimet për fondet të cilat janë të ministrive të linjës.

Veprimet e mësipërme janë 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. 09 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 Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 82-91. (Më hollësisht trajtuar në faqet 22-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Bashkia Dimal, Drejtoria e Financës, të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara, si dhe të hartojë një grafik duke zbatuar të gjithë radhën e pagesave. Për Vendimet Gjyqësore që kanë marrë formë të prerë, duhet ti ekzekutojë ato në mënyrë vullnetare dhe të mos presë që ekzekutimi të bëhet nëpërmjet urdhrave të përmbaruesit gjyqësor për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të shpenzimeve përmbarimore.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se në Bashkinë Dimal, gjendja e detyrimeve të prapambetura ka ardhur duke u ulur, kështu nga 253,749,611 lekë në fund të vitit 2023 janë ulur në vitin 2024 në vlerën 133,168,605 lekë, me një diferencë prej 12,258,506 lekë. Ekzekutimi i vendime gjyqësore vazhdon. Ndërsa raportimi në Këshillin Bashkiak, është kryer në Dhjetor 2024.

Rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave dhe ndjekja e procedurave të inventarizimit dhe vlerësimit të aseteve, u konstatua se Bashkia Dimal nuk ka arritur të certifikojë dhe

regjistrojnë pronat që ka në administrim në 4 njësitë në varësi të saj. Nga 246 prona në përdorim, rezultoi se vetëm 7 prona janë pajisur me certifikatë pronësie dhe 239 prona nuk janë pajisur me certifikatë pronësie ose në 97% të tyre nuk janë ndjekur procedurat për ti regjistruar në ASHK- Berat.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 4, neni 5 dhe neni 43 i Ligjit nr. 20/2020 “Për Kadastrën”. (Më hollësisht trajtuar në faqet 42-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Bashkia Dimal të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore dhe në bashkëpunim me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës të regjistrojë dhe pajisë me certifikatë regjistrimi të gjitha asetet që ka në përdorim sipas ligjit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Dimal ka regjistruar dhe ka dalë certifikata hipotekare për 154 prona.*

Rekomandimi është në proces zbatimi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive nr.210 “Toka, Troje, Terrene” dhe nr.211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, u konstatua se në këto llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera në vitet 2006-2018, pa ndryshuar në vijimësi, duke mos pasqyruar:

- Vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të pallatit të kulturës, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj;

- Vlerat e trojeve, pyjeve dhe kullotave të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Dimal.

Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i aseteve për dy llogaritë e mësipërme, si dhe nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kapitulli III, neni 9, pika 1.2 në Ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar; Pikat 26, 27, 30 dhe 74 në udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; Kapitullin III, pika 30 në udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. (Më hollësisht trajtuar në faqet 42-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Dimal, të hartojnë regjistrin e aktiveve dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë në llogarive nr.210 “Toka, Troje, Terrene” dhe nr.211 “Pyje, kullota, plantacione”, si dhe të marrë masat e nevojshme për ngritjen e një grupi pune me qëllim kryerjen e verifikimit fizik dhe vlerësimin me vlerë financiare të sipërfaqeve të pyjeve, kullotave dhe plantacioneve të llogarisë nr.210 “Toka, Troje, Terrene” dhe nr.211 “Pyje, kullota, plantacione”.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Dimal ka marrë masa për plotësimin e librit të aktiveve për llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe llog.211 “Pyje, kullota, plantacione”, ku aktivitetet e llog.211 “Pyje, kullota, plantacione” po regjistrohen në ASHK dhe më pas do bëhet vlerësimi i tyre.*

Rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi administrimin e nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve gjatë vitit ushtrimor 2023, nga Kryetari i Bashkisë Dimal është ngritur komisioni i inventarizimit dhe i vlerësimit sipas Urdhrit nr. 232 datë 06.06.2023 dhe Urdhrit nr.126 datë 29.09.2022 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit dhe të vlerësimit të aktiveve (llog.218 dhe llog.327)”, por nuk është vijuar me kryerjen e asgjësimit të tyre dhe

nuk është bërë pakësimi i aktiveve në bilanc për aktivet e nxjerra jashtë përdorimit, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. (Më hollësisht trajtuar në faqet 42-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa për përfundimin e procedurës së nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve të vlerësuara të tilla nga komisioni, duke vijuar me asgjësimin e tyre dhe dokumentimin përkatës, si dhe të pasqyrohen pakësimet përkatëse në llogarinë kontabël.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Dimal ka marrë masa për kryerjen e fazës së asgjësimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimi. Ka dalë urdhri i titullarit me nr. prot., 358 datë 20.05.2024 është ngritur komisioni për asgjësimin e aktive të nxjerra jashtë përdorimi, i cili ka kryer veprimet për asgjësimin e aktiveve të vlerësuara pa vlerë përdorimi në llog. 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 2,272,812 lekë, llog. 214 “Instalime teknike pajisje, instrumente vegla pune” në vlerën 3,416,280 lekë dhe llog.327 “Inventar i imët” në vlerën 610,182 lekë sipas procesverbalit të datës 31.05.2024 të mbajtur nga komisioni i asgjësimit. Për materialet të kthyera që kanë akoma vlerë përdorimi nga komisioni i ngritur prej 5 anëtarësh për këtë qëllim është bërë zbërthimi dhe peshimi, ku është përfituar 6229 kg skrap, i cili është bërë hyrje në magazinë në bazë fletë-hyrjes nr.23 datë 31.05.2024, i cili do të shitet më vonë kur të kryhen procedurat e ankandit.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr.215 “Mjete transporti”, e cila në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 72,091,613 lekë, rezultoi se nuk janë marrë masa për përditësimin e vlerës së mbetur për përdorimin e 4 prej mjeteve të cilat kanë mbi 20 vite dhe e kanë kaluar normën e amortizimit, duke u pasqyruar në vlerën 145,347 lekë, pra pa kryer dhe pakësimet përkatëse, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”. (Më hollësisht trajtuar në faqet 42-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për vlerësimin e gjendjes së mjeteve të transportit, si dhe të përditësojë vlerën aktuale pas amortizimit për këto 4 mjete.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Dimal nuk ka marrë masa e ngritjes së komisionit për përditësimin e vlerës së 4 mjeteve në llog. 215 “Mjete transporti”, pasi kanë kaluar normën e amortizimit.

Rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar

9. Gjetje nga auditimi: Lidhur me zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm, nga Bashkia Dimal është hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve miratuar nga Kryetari i Bashkisë, dërguar me shkresën me nr. 2142/8 datë, 04.07.2023 brenda 20 ditëve. Ndërkohë që nuk rezultoi të jetë dërguar raportimi 6 muaj mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve.

Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar **25** masa organizative, **5** masa për shpërblim dëmi, **6** masa për eliminimin e fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (të ardhura të munguara), si dhe i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Dimal t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, masa disiplinore për **9 punonjësit** të vënë përpara përgjegjësisë në material.

Nga auditimi rezultoi se:

-Nga **25 masa organizative** të cilat janë pranuar 100% nga subjekti. Nga të pranuarat është zbatuar 1 (një) masë, janë në proces zbatimi 5 masa, është **zbatuar pjesërisht 1 masë dhe nuk janë zbatuar 18 masa.**

-Nga **5 masa për dëm ekonomik**, të cilat janë pranuar 100% nga subjekti. Nga të pranuarat është zbatuar 1 (një) masë, janë në proces zbatimi 2 masa, **nuk janë zbatuar 2 masa.**

-Nga **6 masa për eliminimin** e fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (të ardhura të munguara), të cilat janë pranuar 100% nga subjekti. Nga të pranuarat janë në proces zbatimi 6 masa.

-Lidhur me marrjen e masave disiplinore në kompetencë të Bashkisë Dimal, u konstatua se nga **9 masa disiplinore** të rekomanduara, janë zbatuar të 9-ta masat.

Në lidhje me kërkesën për njoftimin e Departamentit të Administratës Publike dhe Komisioneri i Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil, për punonjësit të cilët u është dhënë masë administrative, **rezultoi masë pjesërisht e zbatuar.**

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, shkronja j, neni 30, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në faqet 57-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. 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 rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përshejtimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

A. Masa organizative

1.1. Rekomandimi: Sektori i Burimeve Njerëzore në Bashkinë Dimal të hartojë një plan trajnimesh për punonjësit e këtij institucioni.

-Të hartohet dhe miratohet Plani Strategjik i institucionit. Të hartohet dhe miratohet strategjia e menaxhimit të riskut.

-Të miratohet Gjurma e Auditimit për institucionin. Sektorët dhe Drejtoritë që janë ngarkuar me zbatimin e aktiviteteve të cituara në Plan e Veprimit për Kontrollin e Brendshëm, duhet të hartojnë në mënyrë periodike raporte drejtuar titullarit, ku të përshkruhet ecuria e zbatimit.

Zbatuar

3.1. Rekomandimi: Bashkia Dimal, të marrë masat për programimin e buxheteve afat mesëm sa më real, bazuar në radhë të parë me burimet e veta të financimit, duke zbatuar të gjitha procedurat ligjore. Të marrë masat, që në buxhetin e vitit ushtrimor, të programohet shlyerja e të gjitha detyrimeve kreditore të trashëguar nga viti paraardhës sipas kërkesave ligjore.

Në proces zbatimi

4.1. Rekomandimi: Bashkia Dimal të marrë masa për hartimin sa më real të buxhetit, mbështetur në realizimin sa më objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve duke pasur parasysh shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Në proces zbatimi

8.1. Rekomandim: Bashkia Dimal të marrë masa për të kryer raportimin periodik në Këshillin Bashkiak lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në përfundim të çdo auditimi. Gjithashtu të raportohet në auditimet në vijim brenda afatit të përcaktuar për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

Zbatuar

9.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dimal të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të përshejtuara për zbatimin e rekomandimeve që janë ende të pazbatuara dhe pjesërisht të zbatuara si më poshtë:

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrin masa për një planifikim të studiuar të buxhetit, duke u mbështetur mbi parashikime të studiuar dhe realiste të të ardhurave. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani shpenzimeve publike, me qëllim që këto shpenzime të kenë burime financimi të sigurta për tu realizuar. Nëse gjatë vitit ka mosrealizim të të

ardhurave të planifikuara, atëherë Kryetari i Bashkisë, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi, të kërkojë korrigjimin e buxhetit nga këshilli bashkiak, me qëllim që të mos ketë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve.

Zbatuar

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa për likuidimin e detyrimeve ndaj të tretëve brenda afatit 30 ditor nga momenti i ardhjes së faturës. Lidhja e kontratës të bëhet vetëm pasi fondi të jetë në dispozicion në llogarinë e thesarit të autoritetit kontraktor, duke eliminuar në këtë mënyrë shkakun e krijimit të detyrimeve të reja prapambetura. Gjithashtu të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme.

Zbatuar

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

Zbatuar

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrë masa për plotësimin e stafit të DAV Bashkia Dimal me specialistë të fushës dhe përshtatja e strukturës sipas natyrës së menaxhimit të të ardhurave, duke krijuar Sektorin e Menaxhimit të Borxhit.

Zbatuar

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Dimal, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga Agjentët Tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e Agjentëve Tatimore me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Zbatuar

8.2. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifën apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimore, të kryqëzojë informacionet me institucionin e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Zbatuar

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin dhe kundër partisë 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti". Veprimet sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022.

Zbatuar

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë (202) "Studime dhe kërkime", duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, për të cilat investimet e lidhura me to nuk kanë përfunduar. Për projektet të cilat kanë përfunduar, vlerat të kapitalizohet sipas objekteve përkatëse dhe regjistrohen në llogaritë përkatësisë, si pjesë e koston totale të objektit.

Proces zbatimi

12.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dimal në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për të kryer procedurat ligjore të rivlerësimit të 76 prona të certifikuara në ASHK, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Dimal më 31.12.2022, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale historike (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje/ulje rivlerësimi), respektivisht në llog.(21) "Aktive afatgjata materiale" e llog.(109) "Diferenca nga rivlerësimi".

Në proces zbatimi

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 241/44 datë 13.04.2021, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për ri zbatimin e plotë të tyre, konkretisht:

a-Për 3 masa organizative të cilat janë në proces si dhe për 5 masa organizative të pa zbatuar
b-Për 6 masa shpërblim dëmi në vlerë 41,735,450 lekë në proces zbatimi, pasi janë në proces gjyqësor.

Në proces zbatimi

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve dhe e Licencave në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Policinë Bashkiake, Bashkia Dimal, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për pajisen me licenca të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre dhe arkëtimin e tarifës së pataksuar prej 2,800,000 lekë ndaj 5 subjekteve, sipas pasqyrës Aneks nr. 6 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Në proces zbatimi

10.1. Rekomandimi: Nga DPKZHT Dimal të merren masa për të marrë konformitetin nga institucionet e përfshira dhe ti respektojë rekomandimet e tyre.

Në proces zbatimi

11.1. Rekomandimi: Nga DPKZHT Dimal të merren masa për të respektuar me përpikmëri zbatimin e projektit të miratuar.

Në proces zbatimi

12.1. Rekomandimi: Nga ana e kryetarit të bashkisë Dimal të merren masa për të emëruar në krye të këtij Inspektoriatit punonjës me arsim të duhur sipas kuadrit ligjor në fuqi. Gjithashtu nga IMTV të merren masat e duhura për rastet e konstatuara me shkelje të vendosën kundërvajtjet administrative përkatëse.

Në proces zbatimi

B. Masa shpërblim dëmi:

1.1 Rekomandim: Nga ana e bashkisë Dimal të merren masa për të arkëtuar shumën prej **618,547 lekë** vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Në proces gjyqësor

5.1. Rekomandimi: Nga ana e bashkisë Dimal të merren masa për të arkëtuar shumën prej **1,406,196 lekë** nga operatori ekonomik BOE "S" SHPK dhe "G.P.G C" SHPK, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e ndryshimit të zërave të punimeve të situacionuara nga ato të konstatuara në terren.

Në proces gjyqësor

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) Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Dimal 3 masa, në vlerën 63,396,341 lekë, të cilat janë pranuar plotësisht.

Në proces zbatimi

C. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.

1.Gjetje nga auditimi: Realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Dimal për vitin 2023 paraqitet në masën 65%, ku nga 257,881 mijë lekë të parashikuara janë realizuar 167,263 mijë lekë. Nga auditimi u konstatua se, Drejtoria e Tatim-Taksave dhe Menaxhimit të Aseteve qëndron thuajse në të njëjtën performancë në realizimin e të ardhurave krahasuar me vitin paraardhës. Konstatohet se masat shtrënguese nuk kanë qenë në nivelin e duhur dhe ka mangësi në planifikim dhe realizim.

Lidhur me planifikimin e taksave të ndara apo atyre që vilen nga agjentët tatimore si tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, tatimit mbi të ardhurat personale, etj., Drejtoria e Tatim-Taksave. në Bashkinë Dimal nuk disponon të dhëna të sakta për numrin e subjekteve të cilët gjatë vitit

mbyllen dhe regjistrohen dhe rrjedhimisht nuk ka rakordime të sakta, pasi për vitin 2023 nuk ka patur Akt marrëveshje me asnjë nga agjentët tatimorë, kjo edhe për shkak të mos bashkëpunimit nga ana e këtyre të fundit pavarësisht përpjekjeve. Krahas treguesve me mos realizim, rezultoi se si pasojë e mungesës së të dhënave të sakta, ka mangësi edhe në planifikim, pasi rezultoi se në disa zëra të ardhurat paraqiten me tejkalime, çka nënkupton planifikim jo të plotë dhe mbi tregues jo real.

Nga të dhënat rezultoi se vlera progresive dhe e kontabilizuar e borxhit në fund të vitit 2023 është në vlerën **309,106,980 lekë**, nga të cilat vlera 61,485,311 lekë është krijuar vetëm në vitin 2023 dhe përbëjnë të ardhura të munguara për këtë vit.

Në vlerën totale të borxhit, peshën më të madhe të detyrimeve e zënë debitorët familjarë për tarifat pastrim, ndriçim, gjelbërim, etj., në vlerën 117,818,846 lekë ose në masën 38% të vlerës totale të borxhit, ndërkohë zëri i dytë që rëndon këtë vlerë janë detyrimet po familjare për taksën e tokës bujqësore në vlerën 70,268,869 lekë ose në masën 22.7%.

Sa i takon bizneseve debitorë, nuk janë krijuar vlera të konsiderueshme detyrimesh për vitin 2023, duke marrë parasysh se Bashkia Dimal ka arritur të arkëtojë këto detyrime më tepër nëpërmjet bllokimit të llogarive sesa nëpërmjet arkëtimeve vullnetare.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën (ç) e nenit 5 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe në Kreun XI- “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88 – 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime. VKB-në nr. 72, datë 21.11.2022 “Paketa fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2023”. (Më hollësisht trajtuar në faqet 22-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim-Taksave dhe Menaxhimit të Aseteve Bashkia Dimal, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës debitorë nga taksat për bizneset, institucione dhe familjare prej **309,106,980 lekë**. Të bashkëpunojë periodikisht me strukturat e tjera të Bashkisë si dhe me institucionet e varësisë, me qëllim grumbullimin në mënyrë progresive të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta.

Menjëherë

Në zbatim të këtij rekomandimi nga Titullari i Bashkisë ka dalë urdhri nr. 479, datë 01.07.2024. Drejtoria e Tatim Taksave ka marrë masat e nevojshme, duke nxjerrë urdhra për ngritje grupe pune për verifikimin dhe ndjekjen në terren të debitorëve, ka nxjerrë e përcjellë njoftime për të gjithë tatim paguesit familjare dhe subjekte, si dhe ka marrë dhe ndjekur zbatimin e masave shtrënguese për rritjen e arkëtimeve nga debitorët. Këto masa paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Urdhra Pune				
Nr. Prot	Datë	Nr. Urdhri	Datë	
415	12.12.2024	102	12.02.2024	Urdhër për ngr. Grup pune për rishikim të tarifave
416	12.12.2024	103	12.02.2024	Urdhër për verifikimin e tabelave dhe reklamave
417	12.12.2024	104	12.02.2024	Urdhër për arkëtimin e taksave të tegut në Nj.A Urë Vajguore
418	12.12.2024	105	12.02.2024	Urdhër për arkëtimin e taksave të tegut në Nj.A Kutalli
419	12.12.2024	106	12.02.2024	Urdhër për verifikim dhe matje të hapsirës Publike
420	12.12.2024	107	12.02.2024	Urdhër për arkëtimin e taksave dhe tarifave në terren Nj.A Urë Vajguore
421	12.12.2024	108	12.02.2024	Urdhër për verifikim dhe regjistrimin e biznesve të peregjistruar në QKB Nj A Kutalli
422	12.12.2024	109	12.02.2024	Urdhër për verifikim dhe regjistrimin e biznesve të peregjistruar në QKB Nj.A Poshnja
423	12.12.2024	110	12.02.2024	Urdhër për verifikim dhe regjistrimin e biznesve të peregjistruar në QKB Nj A Cukalat
424	12.12.2024	111	12.02.2024	Urdhër për arkëtimin e taksave dhe tarifave në terren Nj A Cukalat
425	12.12.2024	112	12.02.2024	Urdhër për arkëtimin e taksave dhe tarifave në terren Nj A Kutalli
426	12.12.2024	113	12.02.2024	Urdhër për arkëtimin e taksave dhe tarifave në terren Nj A Poshnja
519	20.02.2024	136	20.02.2024	Urdhër për Verifikimin e banesave të reja Nj A Urë Vajguore

	Tatimpagues Familjar		Subjekte tatimpagues			
	Nr. Prot	Data	Biznesi Madh		Biznesi Vogël	
			Nr. Prot	Data	Nr. Prot	Data
Njoftim Detyrimi	1493,	28.05.2024,	3396/2, 3	26.12.2024,	1165 - 1165/33,	25.04.2024,
	1493/1,	29.05.2024,	2344/19,	27.08.2024,	1175 - 1175/33,	25.04.2024,
	1493/2,	31.05.2024,	1213/19,	03.07.2024,	1182 - 1182/6,	25.04.2024,
	1493/3,	03.06.2024,	1213/22,	13.08.2024,	1183 - 1183/33,	25, 26.04.2024
	1493/4,	03.06.2024,	914 - 914/33,	29.03.2024,	1187 - 1187/30,	25.04.2024,
	1493/5,	06.06.2024,	929 - 929/33,	29.03.2024	1198 - 1198/13,	25.04.2024

	1493/6, 1493/7	10.06.2024			1200 - 1200/32, 1213- 1213/27, 2344 - 2344/8, 344/23,	25, 26.04.2024, 18.07.2024, 18 - 22.08.2024,
Njft Vlerësimi të detyrimit tatimor	2264, 2264/1, 2264/2, 2264/3, 2264/4, 2264/5, 2264/6, 2264/7	14.08.2024 28.08.2024, 27.08.2024, 28.08.2024, 29.08.2024, 02.09.2024, 13.09.2024, 17.09.2024	407/1-407/23, 1397-1397/13, 1809/27-1809/32 2344/21,22	15 - 17.05.2024, 21 - 31.05.2024, 17.08.2024- 17.09.2024,	1397/14 -1397/21, 1586 -1586/29, 1699 - 1699/29, 1809 - 1809/25	05.06.2024, 06.06.2024, 18, 26.06.2024, 26.06.2024,
Letër kujtesë për pagesë			1831-1831/7, 1934 - 1934/8	28.06.2024, 08.07.2024	1934/9-1934/25 2057 - 2057/13	22.07.2024
Urdhër Bllokime	2260/7, 2260/8, 2260/9, 2260/10, 2260/11, 2260/12, 2260/13, 2260/14, 2260/14, 2260/15, 2260/16, 2260/16, 2260/17, 2260/18, 2260/19,	29.08.2024, 18.09.2024, 19.09.2024, 20.09.2024, 01.10.2024, 07.10.2024, 07.10.2024, 08.10.2024, 09.10.2024, 09.10.2024, 14.10.2024, 15.10.2024, 16.10.2024	126/7 – 126/33, 2260 – 2260, 2183/1 - 2183/9		02 - 20.08.2024	

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Dimal ka nxjerrë të gjitha njoftimet për njohje me detyrimet taksa dhe tarifa vendore për subjektet (biznese dhe familjare). Pas kalimit të afatit për pagimin në mënyrë vullnetare të këtyre detyrimeve, Sektori i Taksave ka njoftuar subjektet sipas tabelave më sipër:*

Rekomandimi është në proces zbatimi

1.2. Rekomandimi: Në funksion të një planifikimi sa më të saktë të të ardhurave, nga titullari i Bashkisë të merren masa për lidhjen e Akt marrëveshje me agjentët tatimorë si dhe për caktimin e një personi përgjegjës për mbajtjen e marrëdhënieve dhe korrespondencave periodike me ta Ujësjeles sh.a, ASHK Dega Berat, Drejtoria e Tatim-Taksave, zyra e Gjendjes Civile, etj., për gjenerimin e të dhënave dhe treguesve të saktë dhe në kohë reale mbi numrin e subjekteve familjarë apo privatë të cilët kanë detyrime ndaj Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Dimal ka kryer rakordimet Çdo muaj është bërë me D.R.SH.T.RR. Berat, me D.R.T. Berat, me SHAUK Berat sipas marrëveshjes së lidhur me këtë institucion nr. 500 prot., datë 19.02.2024, ndërsa për rentën minerare ka marrë çdo muaj informacion nga MF dhe rakordimi është bërë me degën e Thesarit Berat.*

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit të paraqitur rezultoi se, në territorin e Bashkisë Dimal për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë **16** subjekte të paraqitura, ku 4 subjekte ushtrojnë aktivitet pa u pajisur me autorizim për tregtim karburanti. Ndërsa 10 subjekte kanë autorizim për tregtim karburanti.

Nga subjektet me leje tregtim karburanti, nuk kanë likuiduar detyrimet sipas ligjit **2 subjekte** për vlerën 400,000 lekë, si ardhur e munguar, konkretisht shoqëria “D O” SHPK për vlerën 200,000 lekë dhe shoqëria “E” SHPK për vlerën 200,000 lekë.

Për **4 subjektet** të cilat ushtrojnë aktivitet pa leje, rezultoi detyrim i taksuar por pa arkëtuar në vlerën **1,800,000 lekë**, respektivisht subjektet: “B O” SHPK në shumën 400,000 lekë,

subjekti “B O” SHPK në shumën 400,000 lekë, subjekti “A” shpk për vlerën 1,000,000 lekë. Ndërsa subjekti “ZK O” SHPK nuk ka detyrime.

Për sa më lart rezultoi se kanë shlyer detyrimin e plotë 11 subjekte, ndërsa 5 të tjerë mbeten debitorë për vitin 2023, **në vlerën totale prej 2,200,000 lekë.**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mbajtur për secilin subjekt më sipër, rezultoi se nga 16 subjektet e mësipërme, 4 prej tyre vijnë në ushtrinë aktivitetin në shkelje të ligjit dhe konkretisht: Veprimet e mësipërme janë 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 dhe VKM-së nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”. (Më hollësisht trajtuar në faqet 22-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim-Taksave dhe Menaxhimit të Aseteve në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e vlerës **2,200,000 lekë** për 5 subjekte, konkretisht:

- vlera **400,000 lekë** nga shoqëria “B O”;
- vlera **400,000 lekë** nga shoqëria “B O”;
- vlera **200 lekë** nga shoqëria “D O”;
- vlera **200,000 lekë** nga shoqëria “E”;
- vlera **1,000,000 lekë** nga shoqëria “A”.

Brenda datës 30.9.2024

Nga ana e Drejtorisë së Tatim Taksave janë dërguar njoftime, komunikim telefonik dhe janë bllokuar për marrje të shërbimit në rast se këto subjekte do të paraqiten pranë Bashkisë.

Pagesat e kryera paraqiten në tabelën e mëposhtme:

KARBURANTET	NIPT	Gjendje 31.12.2023	Vlera arkëtuar	Data pagesës	Gjendje 31.12.2024
D O SHPK	L.....J	200	200,000	18.06.2024	0
E SHPK/ R shpk	L.....F	200,000	200,000	23.02.2024	0
B O SHPK	L.....F	400,000	200,000	26.02.2024	200,000
A SHPK	K.....J	1,000,000			1,000,000
B O 2013/ 2N SH	L.....R	400,000	200,000	23.02.2024	200,000
TOTALI		2,200,000	800,000		1,400,000

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Dimal me shkresën nr. 481 prot, datë 01.07.2024 ka njoftuar subjektet që kanë hidrokarbure, janë bërë likuidimet pjesore në bazë të kontratave në vlerën 800,000 lekë.

Rekomandimi është në proces zbatimi

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në Nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Dimal, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore - **“Vërejtje”**, si më poshtë:

1. Z. I. Sh, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Tatim taksave, për mangësitë konstatuar sa i takon planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;

- Urdhri nr.663, datë- 26.08.2024, Komisioni Disiplinor
- Vendim nr. 22, datë 12.09.2024- **“Vërejtje”**
- Njoftim në DAP, nr.2376 prot., datë 18.09.2024.

2. Znj. L. H, me detyrë përgjegjëse e sektorit të tatim taksave për mangësitë konstatuar sa i takon planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore;

- Urdhri nr.661, datë- 26.08.2024, Komisioni Disiplinor
- Vendim nr. 19, datë 12.09.2024- **“Vërejtje”**
- Njoftim në DAP, nr. 2374/6, datë 18.09.2024
- Njoftim në Komisionerin e Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil, nr. 2374/7, datë 18.09.2024.

3. Z. E. H, me detyrë Përgjegjës i sektorit të mjedisit, pyjeve dhe mbrojtjes konsumatore për mangësitë konstatuar sa i takon planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore;

- Urdhri nr.666, datë- 26.08.2024, Komisioni Disiplinor
- Vendim nr. 23, datë 12.09.2024- **“Vërejtje”**
- Njoftim në DAP, nr. 2379/6, datë 18.09.2024
- Njoftim në Komisionerin e Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil, nr. 2379/7, datë 18.09.2024.

4. Znj. A. A, me detyrë specialiste mjedisi, për mangësitë konstatuar sa i takon dhënies së autorizimeve për subjektet që operojnë në fushën e hidrokarbureve;

- Urdhri nr. 664, datë- 26.08.2024, Komisioni Disiplinor
- Vendim nr. 17, datë 12.09.2024- **“Vërejtje”**
- Njoftim në DAP, nr. 2377/6, datë 18.09.2024
- Njoftim në Komisionerin e Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil, nr. 2377/7, datë 18.09.2024.

5. Znj. G. H, në cilësinë e anëtarëve të komisionit për miratimin e licencimit të subjekteve tregtare në fushën e hidrokarbureve. (Është liruar nga detyra dhe është në proces gjyqësor me institucionin)

6. Z. I Sh, me detyrë Drejtor i Shërbimit Publik, për mangësitë konstatuar sa i takon dhënies së autorizimeve për subjektet që operojnë në fushën e hidrokarbureve;

- Urdhri nr.667, datë - 26.08.2024, Komisioni Disiplinor
- Vendim nr. 20, datë 12.09.2024- **“Vërejtje”**
- Njoftim në DAP, nr. 2380/6, datë 18.09.2024
- Njoftim në Komisionerin e Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil, nr. 2380/7, datë 18.09.2024.

7. Z. M. G, me detyrë inspektor taksash për mangësitë konstatuar sa i takon planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore;

- Urdhri nr.668, datë- 26.08.2024, Komisioni Disiplinor
- Vendim nr. 16, datë 12.09.2024- **“Vërejtje”**
- Njoftim në DAP, nr. 2381/6, datë 18.09.2024
- Njoftim në Komisionerin e Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil, nr. 2381/7, datë 18.09.2024.

8. Znj. R. B, me detyrë Përgjegjës i sektorit të urbanistikës, për mangësitë e trajtuara në lidhje me taksat dhe tarifat vendore;

- Urdhri nr.669, datë- 26.08.2024, Komisioni Disiplinor
- Vendim nr. 21, datë 12.09.2024- **“Vërejtje”**
- Njoftim në DAP, nr. 2382/6, datë 18.09.2024
- Njoftim në Komisionerin e Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil, nr. 2382/7, datë 18.09.2024.

9. Znj. I. M, me detyrë përgjegjës i sektorit të financës për konstatimet sa i takon menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe mangësitë e trajtuara në lidhje me taksat dhe tarifat vendore;

- Urdhri nr. 665, datë- 26.08.2024, Komisioni Disiplinor
- Vendim nr. 18, datë 12.09.2024- **“Vërejtje”**
- Njoftim në DAP, nr. 2378/6, datë 18.09.2024

- Njoftim në Komisionerin e Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil, nr. 2378/7, datë 18.09.2024.
- 10. **Znj. M. B.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Ekonomisë dhe Financës, për mangësitë konstatuar sa i takon hartimit të konstatuar sa i takon hartimit të pasqyrave financiare.
- Urdhri nr.662, datë- 26.08.2024, Komisioni Disiplinor
- Vendim nr. 24, datë 12.09.2024- **“Vërejtje”**
- Njoftim në DAP nr. 2375/6, datë 18.09.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Dimal ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi, ku nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njërzore, Prokurimeve dhe Shërbimeve Mbështetëse, rezultoi se janë kryer procedurat për dhenien e masës disiplinore rekomanduar për 10 punonjës sipas dokumenteve të përshkruara më lart për secilin punonjës.*

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

E. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), 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:*

1. 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”*, të ndryshuar.
2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të Ligjit nr. 152/2013 *“Për Nëpunësin Civil”*, të ndryshuar.

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se DAP dhe Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil është njoftuar me shkresë përcjellëse të cilat janë cituar më sipër për secilin punonjës.*

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- Bashkia Dimal, nuk ka respektuar afatin 6 - mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve. Strukturat drejtuese, kanë vepruar dhe kanë marrë masa, por jo të mjaftueshme për zbatimin e rekomandimeve. Niveli i pranimi të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 31 %, ndërsa niveli i zbatimit të rekomandimeve nga auditimet e viteve të kaluara të rikërkua paraqitet në masën 65%.

III.2.9. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

-Gjatë auditimit nuk ka pasur çështje të tjera, veç çështjeve të programit të trajtuara më sipër.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME:

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin e ligjit për menaxhimin financiar rezultoi:

Mungesa e trajnimit të stafit të bashkisë, mos miratimi të planeve vjetore të punës për funksionimin e GMS, mosmiratimi i planit të përgjithshëm strategjik, mungesa e hartimit dhe

miratimit të strategjisë së menaxhimit të riskut; mungesa e gjurmëve të auditimit për proceset e ndjekura; funksionimi i drejtorive me staf të reduktuar ose me mbingarkesë pune. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 “Për menaxhimin Financiar dhe kontrollin” nenet 20, 21, 22, 23 dhe 24. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 13-19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Titullari i njësisë vendore për mirëfunksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të marrë masa si vijon:

- Të hartohet një plan trajnimesh për punonjësit e këtij institucioni;
- Të hartohet dhe miratohet Plan i Strategjik i institucionit;
- Të hartohet dhe miratohet strategjia e menaxhimit të riskut;
- Të miratohet Gjurma e Auditimit për institucionin, si dhe,
- Të rishikohet struktura organizative e institucionit në funksion të shmangies së mbingarkesës së Drejtorive, apo shpërndarjes së drejtë të detyrave në Rregulloren e Brendshme.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e Njësisë së Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Dimal përgjatë vitit 2024, u konstatua se:

-Struktura e projekt-raporteve dhe raporteve përfundimtare pjesë e dosjeve të auditimit të zhvilluar në vitin 2024, nuk është hartuar plotësisht në përputhje me Urdhrin nr. 4 datë 10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore.

-Në auditimet e kryera për vitin 2024, konstatohet se Sektori Auditit të Brendshëm (AB), nuk ka planifikuar kryerjen e auditimeve tematike për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme;

-Nuk janë mbuluar me auditim aktivitete që kryen Bashkia Dimal, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Drejtoria e të Ardhurave, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, prokurimet publike.

-Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitë e menaxhimit. Nuk është bërë pjesë e dosjes së auditimit njoftimi që duhet të kryejë grupi i auditimit për titullarin e njësisë publike, në rastet kur subjekti i audituar nuk njofton për planin e masave. Në dosjet e auditimit të realizuar nga Njësia e Auditimit nuk është dokumentuar plani i veprimit, i cili duhet të realizohet nga subjekti i audituar në vazhden e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. Edhe pse vërtetohet se grupi i auditimit të brendshëm ka lënë për detyrë hartimin e një plani veprimi për zbatimin e rekomandimeve, nga verifikimi fizik i disa prej dosjeve të përzgjedhura u konstatua mungesa e planeve të veprimit nga ana e subjekteve të audituara. Në dosjet e auditimit nuk janë konstatuar shkresa rikujtuese nga ana e përgjegjësit të njësisë së auditimit drejtuar njësive të menaxhimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 13, Urdhri nr. 4 dt. 10.10.2020 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Normave Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19 pika 1, Manuali i Auditimit të Brendshëm, paragrafi 4.1.12, Kreu 6, paragrafin 6.3, Kreun IV, paragrafi 4.1.13.1. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1.1, faqe 20-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm të marrë masa për çeljen manualisht dhe elektronikisht të dosjeve të përhershme të auditimit të sektorëve dhe drejtorive të institucionit. Të kryej misionet auditimi në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lartë, si prokurimet publike, administrimi i taksave dhe tarifave vendore, si dhe ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve duke kryer për këtë qëllim auditime të posaçme. Të arkivojë dosjet e auditimit në përfundim të çdo misioni auditimi në arkivën e institucionit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e pasqyrës mbi realizimin e tregueseve buxhetore, u konstatua se në total buxheti është planifikuar në vlerën 1,012,432 lekë dhe realizuar në vlerën

871,071 lekë ose në masën 86 %. Pagat janë realizuar në masën 97 %, shpenzimet operative janë realizuar 79 % dhe investimet llogaritë 230 dhe 231 janë realizuar në masën 84 %. Realizimi më i ulët në masën 32 % është llogaria 604 “Të tjera transferta korrente të brendshme”. Përqindjen më të lartë në shpenzimet e bashkisë e zenë investimet. Vlera e shpenzimeve për investimet e kryera në vitin 2024, llogarinë 230- 231 në total është 326,329 mijë lekë diferenca 4,800 mijë lekë “Blerje mjet zjarrfikës me fonde emergjente” është kaluar te llogaria 604. Investimet nga fondet e Bashkisë janë në vlerën 130,818 mijë lekë dhe zënë 40 % të totalit të investimeve të vitit 2024 dhe nga fondet e Buxhetit janë në vlerën 200,310 mijë lekë dhe zënë 60 % të totalit të investimeve të vitit 2024. Nuk janë kryer si investime për shkak të mungesës së fondeve objektet e planifikuara në vlerën 56,327 mijë lekë nga fondet e bashkisë investimet në vlerën 54,737 mijë lekë dhe nga fondet e buxhetit në vlerën 1,590 mijë lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore në: Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42, 43, 47, 50, 52 dhe 65; Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 41, në Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 40, 42. Udhëzimi i MFE nr. 09 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 106, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 12 pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën III 2.2, faqe 23-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Dimal të marrë masa për hartimin e një planifikimi buxhetor afatmesëm, që të reflektojë sa më mirë nevojat e institucionit dhe komunitetit, duke u mbështetur në fondet e alokuara dhe mundësitë reale të të ardhurave të planifikuara. Gjithashtu, planifikimi i projekteve investuese të bëhet në prani të garancive të sigurta për financimin përkatës, për të shmangur planifikime joreale ose të pazbatueshme.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detyrimeve të prapambetura deri më 31.12.2024 janë vlerën 153,168 mijë lekë, detyrime të cilat fillojnë që nga viti 2017. Raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimet totale të miratuara, ka vlerën 30.33 %, shifër që e klasifikon Bashkinë Dimal në njësi të qeverisjes vendore **me vështirësi financiare**. Krahasuar me vitin paraardhës rezultoi se në fund të vitit 2024 detyrimet e prapambetura janë pakësuar me 12,258 mijë lekë. Detyrimet më të larta i ka në mos shlyerjen e investimeve. Në vitin 2024, Bashkia Dimal vijon moslikujdimin e një Vendimi të hershëm gjyqësor dhe konkretisht administruar me nr. 2270 datë 05.02.2019, me objekt dëmshpërblim për shlyerje të vonuar investimi, me vlerë të vendimit 16,640,021 lekë, kreditor subjekti “Gj K” SHPK, prej të cilit gjatë vitit 2022 është likuiduar vlera 6,500,000 lekë, ndërsa vlera 9,140,021 lekë është detyrim për tu shlyer në vijim. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM- në nr. 50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe planit të veprimit” dhe Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”. (Më hollësisht trajtuar në pikën III. 2.2, faqe 23-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura, respektimin e disiplinës buxhetore, si dhe të shmangë riskun e aplikimit të kamatëvonesave nga operatorët ekonomikë, për shkak të vonesave në shlyerjen e detyrimeve.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e buxhetit të vitit 2024, rezulton se është realizuar në masën 86%, ku nga vlera e parashikuar me gjithë shtesa prej 1,012,432 mijë lekë është realizuar vlera 871,074 mijë lekë. Ky mos realizim vjen për faktin se parashikimi i shpenzimeve nuk është bërë mbi bazën e të ardhurave faktike të një vitit më parë, por është planifikuar mbi planin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, i cili për asnjë vit nuk realizohet.

Investimet është zëri që ka përqindjen më të ulët, ku nga vlera e parashikuar prej 390,010 mijë lekë është realizuar në masën 326,329 mijë lekë ose 84 %. Kjo tregon se nga Bashkia Dimal në fillim të vitit buxhetor planifikohen procedura të prokurimit publik, pa u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifatat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat e realizuara. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën “a” në nenin 5, në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, si dhe pikën 24 dhe 25 në nenin 3, nenin 47 në ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën III. 2.2, faqe 23-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Tatim- Taksave të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t’u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Sheq-Gajde”, rezultoi se:

-Për projektin e zbatimit, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dimal, nuk duhej që të lëshohej Deklaratë për kryerje punimesh, veprime në kundërshtim me nenin 11/1, pika 1, të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar.

-Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit është lidhur kontratë shërbimi me nr. 25/8 prot., datë 06.12.2023, ndërmjet Bashkisë Dimal dhe shoqërisë “XH & M” SHPK. Punimet për objektin e sipërcituar, kanë përfunduar me datë 18.08.2023, referuar njoftimit zyrtar të bërë nga sipërmarrësi i punimeve BOE “K” & “F” SHPK, dhe nga mbikëqyrësi i punimeve BOE “A MK” & “I D A” SHPK, si dhe AK Bashkia Dimal.

Kontrata për Kolaudimin e objektit është bërë rreth 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.4, faqe 41-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me DPZHT, të marrin masa që në vazhdimësi për Projektet e Zbatimit me objekt rikonstruksion rrugësh, të pajisen me Leje Ndërtimi Infrastrukturore dhe jo me Deklaratë për kryerje punimesh.

- Për çdo projekt zbatimi të kontratave për punë publike, Titullari i Autoritetit Kontraktor të lidhë kontratën për kryerjen e shërbimit të kolauditimit **brenda 30 ditëve** nga përfundimi i punimeve të ndërtimit të konfirmuara zyrtarisht nga palët.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i projektit të zbatimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Sheq-Gajde”, u konstatua se:

-Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Dimal 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 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”, neni 41, pika “C”.

-Nga auditimi i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, disa Inxhinier pjesë e grupit të punës për hartimin e projekt të zbatimit, nuk janë pajisur me licencën e projektimit. Ky veprim, është në kundërshtim me nenin 5 të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën III. 2.4, faqe 41-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal 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, 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.

7.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal të marrë masa në të ardhmen që për çdo projekt zbatimi, të hartohen nga Inxhinierë të pajisur me licencën përkatëse për projektim, ose në mungesë të inxhinierëve të licencuar pjesë e stafit të DPZHT, projektet e zbatimit t'i nënshtrohen procedurave të prokurimit publik, duke siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi. Në Bashkinë Dimal, gjatë vitit 2023 janë zhvilluar gjithsej 16 procedura prokurimi (me vlerë të lartë), me fond limit 241,339,860 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate 193,833,283 lekë pa TVSh, nga të cilat u audituan gjithsej 4 procedura, me fond limit 182,819,082 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 158,002,939 lekë pa TVSH, ose 81 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën 01.01.2023-31.12.2023.

Gjatë vitit 2024 janë zhvilluar gjithsej 23 procedura prokurimi (me vlerë të lartë), me fond limit 318,794,361 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate 158,672,888 lekë pa TVSh, nga të cilat u audituan gjithsej 5 procedura, me fond limit 102,604,079 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 96,092,653 lekë pa TVSH, ose 64.6 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën 01.01.2024-31.12.2024.

Nga auditimi u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, përzgjedhjen e procedurës së auditimit, kriteret jo në përputhje me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet dhe se OE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e DT, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, si më poshtë:

- Në 9 procedura të audituara, me vlerë totale të kontratave 254,095,592 lekë pa TVSH, u konstatua se janë aplikuar kriteret dhe specifikime teknike të pa argumentuara, dhe jo në lidhje të ngushtë me tipologjinë e procedurës që zhvillohet.

- Në 5 procedura të audituara, me vlerë kontrate 121,011,675 lekë pa TVSH, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuar nga AK Bashkia Dimal, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 39; neni 34, neni 40, neni 41, neni 76, neni 77, neni 82, neni 92, pika 3; neni 98, pika 1, germa a) dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 26, pikat 1 dhe 6; neni 36, neni 39, pika 5; neni 45, pika 1; neni 67, neni 78, pika 4; neni 82. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.4, faqe 41-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal, të marrë të gjithë masat e nevojshme për përzgjedhjen e zyrtarëve që përfshihen në procesin prokurues që të jenë specialistë të fushës, si dhe të bëjë trajnimin e vazhdueshëm të tyre, me qëllim shmangien e mangësive të evidentuara në përlogaritjen e vlerës limit të kontratës, dokumentimin dhe argumentimin e specifikimeve teknike dhe në vlerësimin e ofertave.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël të zhvilluara përgjatë periudhës 01.01.2023-31.12.2024, u konstatua se në:

- Në 2 raste, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit, Bashkia Dimal për vitin 2023 ka realizuar 2 procedura prokurimi me vlera të vogla me një fond limit total në shumën 1,636,667 lekë pa TVSH, duke shmangur procedurat normale të prokurimit duke copëzuar fondin limit dhe duke mos i kryer këto procedura me tenderim.

- Në 11 raste në Bashkinë Dimal, fatura tatimore nuk janë likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.
- Në 5 raste, nga komisioni i marrjes së mallrave/shërbimeve në dorëzim, nuk janë verifikuar specifikimet teknike të kërkuara në Ftesën për Ofertë apo mallrat/shërbimet nuk janë shoqëruar me dokumentacion verifikues për specifikimet teknike të kërkuara në Ftesën për Ofertë.
- Në 2 raste, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se mallrat janë marrë në dorëzim datë 26.12.2023 nga komisioni i marrjes në dorëzim, ndërsa magazinieri e ka prerë fletë-hyrjen nr. 59, datë 27.12.2023, pra jo në momentin e marrjes në dorëzim të mallit, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, pika 37, dhe pika 49.
- Në 1 rast, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se lëvrimi mallit/shërbimit është kryer 5 ditë me vonesë nga ana e operatorit fitues sipas përcaktimit në Ftesën për ofertë, lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor (Bashkisë Dimal) dhe operatorit fitues duke rrezikuar edhe penalitetet e përcaktuar në nenin nr. 9 të kontratës, “*Penalitetet*”, lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor (Bashkisë Dimal) dhe operatorit fitues (A) por që në rastin konkret materialiteti është i ulët. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 3 në nenin 12, pika 1 dhe pika 2 në nenin 56 të VKM-së 285 datë 19.05.2021 “*Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik*”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.4, faqe 41-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël si dhe Komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimeve të prokurimeve të blerjeve me vlerë të vogël, të marrë të gjitha masat që për çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël që zhvillon, të argumentojë dhe të administrojë procesverbalin për marrjen në dorëzim të mallit, të punëve apo shërbimeve, procesverbali konstatues paraprak për ato rastet kur nevojitet, ngritja e grupeve për marrjen në dorëzim të punëve, mallrave apo shërbimeve të përbërë nga punonjës kompetent dhe me njohuri sipas fushave përkatëse të procedurave të zhvilluara; të shqyrtojë dhe vlerësojë secilin prej dokumenteve të ngarkuara në SEP duke krahasuar pajtueshmërinë e tyre sipas kriterëve dhe specifikimeve të përcaktuara në ftesën për ofertë, likuidimi i Faturave Tatimore brenda afateve të përcaktuara për të eliminuar riskun për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

9.2. Rekomandimi: Bashkia Dimal, Drejtoria e Financës së bashku me Sektorin Juridik të saj, përgjatë zhvillimit të procedurave të prokurimeve me vlera të vogla të marrë masa që:

- Përgjatë hartimit të regjistrit të parashikimeve të prokurimeve, të shmanget copëzimi i fondeve për të njëjtin grup mallrash apo shërbimesh.

9.3. Rekomandimi: Bashkia Dimal, të marrë masa për të siguruar lëvrimin e mallrave të prokuruar, brenda afateve kohore të përcaktuara në kontratë apo në ftesën për ofertë, si dhe të zbatojë penalitetet për operatorët ekonomik, të cilët nuk zbatojnë këto afate.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit si dhe aksesit në sistemin e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) u konstatua se në një rast nuk rezultojnë të njëjtët punonjës të cilët kanë kryer veprimet në sistemin e APP me punonjësit të cilët përbëjnë Komisionin e Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël duke vepruar në moskompetencë më detyrat e ngarkuara. Konkretisht, me Urdhër Prokurimi nr. 12 prot., datë 22.05.2023 me objekt “*Blerje Kostume popullore për femra dhe meshkuj*” Komisioni i Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël është i përbërë nga znj. P T (kryetar i komisionit), z. I Sh dhe znj. G H (Anëtarë), ndërsa në sistemin e prokurimit rezultojnë znj. B B, znj. I D dhe znj. G H, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “*Për Prokurimin Publik*”, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “*Miratimin e rregullave të Prokurimit Publik*”, si dhe Udhëzimi nr. 05, datë 25.06.2021, “*Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.4, faqe 41-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Dimal, të marrë masa që anëtarët e Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me vlerë të vogël të kryejnë detyrat e përcaktuara dhe të jenë përgjegjës për raportimin në sistemin e APP sipas kompetencave të përcaktuara.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi 01.01.2023 deri 31.12.2024, sektori i IMTV-së Dimal është drejtuar nga Kryeinspektori, i cili rezultoi me arsim të lartë në degën Mjekësi Veterinare, në mospërputhshmëri me kriteret e përcaktuara në Ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, i ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për inspektimin e ndërtimit” neni 11. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.7, faqe 109-121, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, Bashkia Dimal, të marrë masa për plotësimin e strukturës së IMTV-së, me personel që të plotësojë kërkesat që kanë të bëjnë me diplomimin e personelit të kësaj strukture në lidhje me arsimin e lartë, për Kryeinspektorin dhe për Inspektorët.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Dimal ka rezultuar se për periudhën 1 janar 2023 - 31 dhjetor 2024 nga Inspektorët e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Dimal, **janë proceduar gjithsej 36 subjekte** për ndërtime informale të ndërtuar pa leje ndërtimi dhe për objektet me shkelje të lejes së ndërtimit.

- Nga këto **në 8 raste, nga Kryeinspektori i IMTV-së** nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e “Vendimit për Prishjen e Objektit të Kundërligjshëm”, që do të thotë se objektet e konstatuara të Kundërligjshëm për të cilat ka një vendim prishje vijnë në të pa ekzekutuara nga IMT-ja e Bashkisë Dimal, duke u bërë shkaktarë i rritjes së numrit të ndërtimeve informale që kalojnë në procesin e legalizimit, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” dhe nenin 13 të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar dhe në kundërshtim me nenin 52 pika 6 të Ligjit nr. 107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar.

- Nga 36 inspektimet për prishjen e objektit të kundërligjshëm, nga IMTV-ja janë marrë 18 vendime për prishje Objekti. Në 5 raste është proceduar me prishjen e objekteve, ndërsa në 13 raste **nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Nga këto 13 raste që nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, **në 7 raste**, nga Kryeinspektori i IMTV-së, nuk është vijuar me “nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, për arsye se Objektet janë në proces Gjyqësor, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 14, “Ankimi Gjyqësor”. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.7, faqe 109-121, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Kryeinspektori i IMTV-së Bashkia Dimal, të marrë masa:

- Të nxjerrë Urdhër Ekzekutimi për prishjen e objekteve të kundërligjshëm për subjekte që janë me vendim për “Prishje Objekti të Kundërligjshëm”;

- Të vijojë me ekzekutimin e Urdhrit për prishjen e objekteve të kundërligjshëm për subjekte që janë me vendim për “Prishje Objekti të Kundërligjshëm”.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në tre raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë dhe në zbatim të kuadrit ligjorë, ku evidentohet mungesa e dokumentacionit, si:

- Regjistrimi në QKB i subjekteve që kanë hartuar projektet ndërtimore;

- Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projektit ndërtimor ose është jashtë afatit të mbulimit në lidhje me datën e aplikimit;
- Dokumentet e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim dhe nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime;
- Kartelat e pasurisë së paluajtshme janë rifreskuar në datat 31.12.2014 dhe 09.10.2020, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 27.12.2023;
- Plani i rievimit për objektin e miratuar nuk është i plotë, pasi nuk jep përmasat e pronës me dimensione, nuk jep informacion mbi pasuritë e tjera dhe mbi rrugët;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungojnë prerje, detaje dhe dimensionin të objekteve ndihmëse funksionale.

Konkretisht për lejet:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2655/2 prot., datë 25.09.2023, për objektin *“Magazinë për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”*, me adresë në Kutalli, Dimal, me zhvillues z. B H;
2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4055/1 prot., datë 12.01.2024, për objektin *“Magazinë tregtare”*, me adresë në fshatin Gorican, Çlirim, Dimal, me zhvillues z. T A;
3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2782/2 prot., datë 03.10.2024, për objektin *“Magazinë për përpunimin e lëndës drusore”*, me adresë në Ura Vajgurore, Dimal, me zhvillues “G” SHPK. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 25 pika 1, nënpika (ç) të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”*, nenin 10 dhe 15 pika 1, nënpika (g); pika 1/1, nënpika (i) të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, si dhe nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 *“Për noterinë”*, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.6, faqe 105-109, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, Strehimit dhe Transportit (DPTIKPST), Bashkia Dimal, të merren të gjitha masat për të miratuar vetëm ato aplikime për pajisje me leje ndërtimi të cilat respektojnë kërkesat dhe dispozitave ligjore dhe rregullatore në lidhje me dokumentacionin që duhet dorëzuar në sistemin e-lejet.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se për objektin me leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2655/2 prot., datë 25.09.2023, për objektin *“Magazinë për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”*, me adresë në Kutalli, Dimal, me zhvillues z. Barim Hyka, nuk janë respektuar kondicionet urbane, siç është lartësia maksimale e lejuar (DPTIKPST ka miratuar objekt me lartësi maksimale 7.15 m), veprime në kundërshtim me paragrafit II.b të VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015 *“Për përcaktimin e tipave, rregullave...”*, pika 2, nënpika (b). (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.6, faqe 105-109, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, Strehimit dhe Transportit (DPTIKPST), Bashkia Dimal, të merren të gjitha masat për të shqyrtuar dhe vlerësuar aplikimet për pajisje me leje zhvillimi / ndërtimi, vetëm pasi të jetë verifikuar respektimi ose jo i kondicioneve urbane. Në rast se nga DPTIKPST konstatohet se nuk janë respektuar kondicionet urbane, të njoftohet zhvilluesi dhe aplikanti mbi detyrimin e ndryshimit të projektit ndërtimor. Në rast se ndryshimet nuk reflektohen brenda afateve të përcaktuara, nga Bashkia Dimal të merret vendimi për refuzimin e këtyre aplikimeve përpara marrjes së mendimit të autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në tre raste, Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, Strehimit dhe Transportit (DPTIKPST) nuk ka kërkuar mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të

VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6, DPTIKPST ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Gjithashtu, në dispozitat nënligjore të sipërcituara, specifikohet se informacioni, që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën. Nga auditimi i aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi për këto raste, është konstatuar se kërkesa për mendim-dhënie është kryer gjatë kësaj faze. Ky veprim nuk është në përputhje me dispozitat ligjore dhe rregullatorë, pasi kërkesa për mendim-marrje nuk duhet të kufizohet vetëm përgjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi, por në zbatim të përcaktimeve ligjore dhe rregullatore nenit 2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2655/2 prot., datë 25.09.2023, për objektin “Magazinë për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”, me adresë në Kutalli, Dimal, me zhvillues z. Barim Hyka:

- Nuk është kërkuar mendimi i OST, UK, PMNZSH, as gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje zhvillimi, as gjatë atij për leje ndërtimi;
- Mendimi i MBZHR i është vendosur dorazi në dispozicion të DPTIKPST, edhe pse referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, marrim informacionin se: “... u dërgon atyre kërkesë për mendim nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve”. Ky mendim është kërkuar vetëm gjatë shqyrtimit të aplikimit për pajisje me leje zhvillimi.

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4055/1 prot., datë 12.01.2024, për objektin “Magazinë tregtare”, me adresë në fshatin Gorican, Çlirim, Dimal, me zhvillues z. Tiljano Asko:

- Nuk është kërkuar mendimi i MBZHR, OST, UK, PMNZSH, as gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje zhvillimi, as gjatë atij për leje ndërtimi;
- ASHK nuk ka vendosur në dispozicion dokumentet e rifreskuar të pronësisë. Ky mendim është kërkuar vetëm gjatë shqyrtimit të aplikimit për pajisje me leje zhvillimi.

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2782/2 prot., datë 03.10.2024, për objektin “Magazinë për përpunimin e lëndës drusore”, me adresë në Ura Vajgurore, Dimal, me zhvillues “G” SHPK;

- Nuk është kërkuar mendimi i PMNZSH, as gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje zhvillimi, as gjatë atij për leje ndërtimi. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.6, faqe 105-109, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, Strehimit dhe Transportit (DPTIKPST), Bashkia Dimal, të merren të gjitha masat për të kërkuar mendimin e të gjithë autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, sipas tipologjisë së ndërtimit, pozicionimit të parcelës dhe kushteve të tjera që mund të ndikojnë. DPTIKPST duhet ta kërkojë mendimin e këtyre autoriteteve jo vetëm gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi, por edhe gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi.

15.2. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Investimeve, Kontrollit të Projekteve, Strehimit dhe Transportit (DPTIKPST), Bashkia Dimal, të merren të gjitha masat për të marrë në konsideratë vetëm mendimin e atyre autoriteteve të cilat shprehen nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, dhe jo nëpërmjet shkresave të marra dorazi, dhe të ngarkuara në sistemi nga aplikanti.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën nr. 358/6 prot., datë 12.06.2024 rezultoi se, nga Bashkia Dimal, nuk është respektuar afati 6-mujor i kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve,

në kundërshtim me nenin 30, pika 2 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

-Nga **9** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **2** janë zbatuar, **5** janë në proces zbatimi dhe **2** nuk janë zbatuar.

-Nga **3** masa për uljen e borxhit tatimor për të rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara), ku **1** është zbatuar dhe **2** në proces zbatimi.

-Nga **1** masë disiplinore për 10 punonjës, ato janë zbatuar plotësisht

Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 65 %. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.8, në faqet 121-136 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. 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 rikërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përshejtimin e atyre në proces zbatimi

A. Masat Organizative

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për vlerësimin e gjendjes së mjeteve të transportit, si dhe të përditësojë vlerën aktuale pas amortizimit për këto 4 mjete.

Zbatimi: Rekomandimi 8.1 rezulton i **pa zbatuar**

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar 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”, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në Ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93, Titullari i Njësisë Publike në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën 3,803,223.24 lekë pa TVSh, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Mbrotje nga gërryerjet e lumit Osum në zonën e Dafinave, Bashkia Dimal” me nr. 2435/26 prot., datë 11.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dimal, përfaqësuar nga Kryetari Znj. J M dhe sipërmarrësit të punimeve Bashkimit të Përkohshëm të Shoqërive (BOE) “A” SHPK, me NIPT K.....P dhe Lic. nr. NZ.6566/5, përfaqësuar nga Administratori Z. F Ç dhe “U” SHPK. me NIPT J.....O dhe Lic. Nr. NZ.1718/15, përfaqësuar nga Administratori Z. N Sh, përfaqësuar nga shoqëria “A” SHPK, me vlerë të kontratës 36,170,551 lekë me TVSh dhe, afat të realizimit të kontratës 3 (tre) muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërin e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Zëri 4 (3.212/c). Shtresë stabilizanti t= 15 cm), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Dimal, në vlerën 1,350,798.24 lekë pa TVSh. Këto veprime 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 III.2.4.4 faqe 41-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike t'i kërkojnë sipërmarrësit të punimeve, që të marrë masa për përmirësimin dhe riparimin e punimeve për zërin e punimeve "Shtresë stabilizanti t= 15 cm" në vlerën **1,350,798.24 lekë** në objektin "Mbrojtje nga gërryerjet e lumit Osum në zonën e Dafinave, Bashkia Dimal", për të garantuar sigurinë e lëvizjes së automjeteve dhe qëndrueshmërinë e rrugës në përputhje me specifikimet teknike si dhe kushtet teknike të zbatimit (KTZ). Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga (BOE) "A" + "U" SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumin e situacionuara.

Brenda datës 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2295/15 prot., datë 17.10.2023 dhe objekt: "Ndërtim i shkollës 9-vjeçare në fshatin Goriçan, Bashkia Dimal" të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dimal, përfaqësuar nga Kryetari Znj. J M dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë sipërmarrëse "Sh" SHPK. me Lic. nr. NZ.3580/24, përfaqësuar nga Administratori Z. Y B me vlerë të kontratës 83,996,885 lekë me TVSh dhe afat të realizimit të kontratës 12 muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve, 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 (Zëri 7 (2.37/5a) Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km; Zëri 1 (2.358/b). Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjetë + suva; zëri 5(2.209) ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø 100 mm; zëri 1(An) Autokllavë), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Dimal, në vlerën 934,796 lekë pa TVSh. Këto veprime 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 III.2.4.4 faqe 41-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **934,796 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "Sh" SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 2295/15 prot., datë 17.10.2023 me objekt "Ndërtim i shkollës 9-vjeçare në fshatin Goriçan, Bashkia Dimal".

Brenda datës 31.12.2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: "Rikonstruksion i rrugës Sheq - Gajde", Bashkia Dimal" me nr. 2406/29 prot., datë 05.01.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Dimal, përfaqësuar nga Kryetari Znj. J M (nënshkruar nga personi i autorizuar Znj. L B) dhe sipërmarrësit të punimeve bashkimit të përkohshëm të shoqërive "K" SHPK, (52%) dhe Lic. nr. NZ. ..91/9, përfaqësuar nga Administratori Z. J Q dhe "F" SHPK, (48%) dhe Lic. nr. NZ. ..80/24, përfaqësuar nga Administratori Z. F M, me përfaqësues të BOE shoqërinë "K" SHPK, bazuar në kontratën e bashkëpunimit me nr. Reporti: 3574 dhe nr. koleksioni: 1335, datë 14.11.2022 me vlerë të kontratës 68,767,020 lekë me TVSh dhe, afat të realizimit të kontratës 28 (njëzet e tetë) ditë nga e njoftimit të fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Dimal, në vlerën 1,517,629 lekë pa TVSh, nga ku:

Vlera 586,889 lekë pa TVSh. përbën dëm ekonomik në realizimin e zërit "Shtresë binderi me granil gur kave, 6 cm, me makineri" me çmim më të ulët se çmimi në preventivin ofertues.

Vlera 930,740 lekë pa TVSh, për realizim të zërave: "Shtresë stabilizanti t=10 cm dhe, F.V Tabela të ndryshme rrugore", jo në përputhje me specifikimet teknike dhe me volumet e situacionuara. Këto veprime 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 III.2.4.4 faqe 41-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **586,889 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “K” SHPK, për punime të pa kryera, parashikuar në kontratën me nr. 2406/29 prot., datë 05.01.2023 me objekt “Rikonstruksion i rrugës Sheq – Gajde”.

3.2. Rekomandimi: Bashkia Dimal, të marrë masa për të ngritur një grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe grupin e kolaudit të punimeve, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, bazuar nga fakti i auditimit në terren ku rezultuan punime ndërtimi të pakryera në objekt, për zërat “Shtresë stabilizanti t=10 cm”, dhe “F.V Tabela të ndryshme rrugore”. Të nxirret përgjegjësia mbi mosrealizimin e zërave të mësipërm sipas PZ dhe ST në shumën **930,740 lekë** dhe të konfirmohet zyrtarisht nga palët, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dimal, Sipërmarrësi i punimeve, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit brenda periudhës së lëshimit të certifikatës përfundimtare të objektit. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe Specifikimeve Teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga personat përgjegjës.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME PASOJË MUNGESË TË ARDHURASH

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Dimal rezultoi se ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë, duke përfshirë biznesin, individët, familjarët, (për taksën e ndërtesës, tabelës, truallit, reklamës, zënies së hapësirës publike, tarifës së pastrimit-gjellbërimit-ndriçimit etj), i cili nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fund të vitit 2023 vlera debitorë është 303,148,646 lekë dhe në fund të vitit 2024 vlera debitorë është 309,907,303 lekë. Për vitin 2024 në adresë të debitorëve familjarë veç njoftimeve për detyrimet e akumuluar, DTTV u është drejtuar edhe bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare, në total me 1950 shkresa për vlerën 85,928,460 lekë, ku 134 familje kanë arritur të paguajnë vlerën prej 2,394,191 lekë. Në adresë të subjekteve tregtarë për vitin 2024, veç njoftimeve për detyrimet e akumuluar, DTTV u është drejtuar edhe bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare, në total me 84 shkresa për vlerën 23,883,478 lekë, ku 17 subjekte kanë reaguar duke paguar vlerën prej 1,741,635 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën (ç) e nenit 5 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe në Kreun XI- “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88 – 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime.” VKB-në nr. 40, datë 22.11.2023 “Mbi miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve të Paketës Fiskale nr. 72, datë 21.11.2022 të miratuar nga Këshilli Bashkiak”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2, faqe 23-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim- Taksave dhe Menaxhimit të Borxhit të marr masat e duhura shtrënguese duke përdorur instrumentet e duhura me qëllim uljen e vlerës debitorë në vitin 2024 në vlerën 6,758,657 lekë dhe progresive në vlerën 309,907,303 lekë.

Brenda datës 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin e taksë së tokës bujqësore, rezultoi se:

Tokë bujqësore sipas DAV Bashkia Dimal janë 9,105 Ha, sipërfaqe e cila shërben si bazë për planifikimin e arkëtimeve nga kjo taksë. Në fund të vitit 2024 rezultoi se vlera debitorë për taksën e tokës bujqësore është 69,563,530 lekë në njësinë administrative të Bashkisë Dimal, e cila në krahasim me fillimin e vitit 2023 është ulur me 705,340 lekë. Gjatë vitit 2024 janë gjithsej 6,974 familje debitorë në vlerën 13,002,864 lekë.

Për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024, detyrimi progresiv për taksën e ndikimit në infrastrukturë është në vlerën 10,348,347 lekë, i cili i përket 365 personave. Gjatë këtij viti

janë legalizuar gjithsej 150 objekte, me një vlerë totale detyrimi prej 4,394,426 lekë, ku janë realizuar pagesa nga 162 persona në shumën 4,764,521 lekë. Gjatë viteve 2023–2024 janë kryer sisteme në vlerën 67,683 lekë. Deri më 31.12.2024, kanë mbetur për t'u likuiduar detyrime nga 203 persona, me një vlerë totale progresive prej 5,516,144 lekë.

Detyrimi nga gjobat e vendosura nga IMT- ja në Bashkinë Dimal është 41,634 mijë lekë nga të cilat janë paguar detyrimet nga subjektet në vlerën 3,461 mijë lekë dhe më 31.12.2024 vlera e detyrimit në total është 38,173 mijë lekë. Për vitin 2024 janë mbajtur në total 12 procesverbale për konstatimin e kundërvajtjeve në vlerën 3,450 mijë lekë, ku një nga subjektet ka paguar detyrimin në vlerën 100 mijë lekë. Gjendja debitorë është në vlerën 3,350 mijë lekë. Situata debitorë progresive nga gjobat e vendosura nga IMT, më 31.12.2024 rezulton në vlerën 1,824 mijë lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën (ç) e nenit 5 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe në Kreun XI-, nenet 88 – 104, të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime,” VKB-në nr. 40, datë 22.11.2023 “Mbi miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve të Paketës Fiskale nr. 72, datë 21.11.2022 të miratuar nga Këshilli Bashkiak”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2, faqe 23-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim - Taksave dhe Menaxhimit të Borxhit të marrë masa të bashkëpunojë me drejtoritë dhe institucionet përkatëse, me qëllim arkëtimin e taksës së tokës bujqësore në vlerën 13,002,864 lekë të vitit 2024 dhe progresive në vlerën 69,563,530 lekë taksën e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 1,529,219 lekë të vitit 2024 dhe progresive në vlerën 5,516,144 lekë, si dhe gjobat e vendosura nga IMTV- ja progresive në vlerën 1,824,950 lekë.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve për vitin 2024 ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Dimal dhe në Njësitë Administrative 13 subjekte. Në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre u konstatua se, 7 subjekte janë të pajisura me autorizim për lejimin e tregtimit me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, të cilat kanë paguar tarifën e plotë për 5 vite ushtrim aktiviteti; 2 subjekte kanë kryer pagesën e plotë dhe kanë marrë autorizim 5 vite por me status të pezulluar; 3 subjekte kanë kryer pagesë të pjesshme në vlerën 2,100,000 lekë dhe deri më 31.12.2024, vlera debitorë është 900,000 lekë, të cilët janë në proces dhe 1 subjekt nuk e ka kryer pagesën 1,000,000 lekë, është jashtë funksionit, nuk ka leje ndërtimi, nuk ushtron më aktivitetin në tregtimin me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre. Grupi auditues auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi, ku rezultoi se subjekti “2N- Sh” SHPK është i pajisur me Licencën nr. 1814/4, datë 10.08.2020 me vlefshmëri nga 10.08.2020 deri më 09.08.2025 dhe subjekti “C” SHPK është i pajisur me Licencën nr. 1642/5, datë 25.06.2024 me vlefshmëri nga 25.06.2024 deri më 25.06.2025 edhe pse nuk e kanë kryer pagesën e plotë. Subjekti “B O” nuk ka dorëzuar dokumentacionin e nevojshëm në Bashki për tu pajisur me licencë. Në shkresën me nr. 3320 prot., datë 23.11.2022 dërguar subjektit “B O”, Bashkia Dimal shprehet qartazi se në moszbatim të këtij njoftimi do të marrë masa në bllokimin e aktivitetit. Pavarësisht njoftimit u konstatua se Komisioni i dhënies së licencave dhe Titullari i Bashkisë Dimal nuk kanë marrë masa për vijimin me njoftimin e instancave përkatëse për bllokimin e aktivitetit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me Ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20/pika 2, VKM nr. 344, datë 19.04.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM-në nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2, faqe 23-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim- Taksave të marrë masa për arkëtimin e debisë së subjekteve që tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre në vlerën 900,000 lekë, të ardhura të munguara për Bashkinë Dimal. Në vazhdim të mos i pajisë me licencë nëse nuk kanë dokumentacionin e plotë si dhe nëse nuk e kanë kryer të plotë detyrimin e tyre në vlerën 1,000,000 lekë. Në rast të mosparaqitjes së dokumentacionit të kërkuar, të bëhen njoftimet përkatëse në institucionet kompetente për marrjen e masave deri në bllokimin e aktivitetit.

Brenda datës 31.12.2025

D. MASA PËR RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT E TARIFAT VENDORE DHE QIRADHËNIET.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të menaxhimit të aseteve nga Bashkia Dimal konstatohet se, nga 2956 pasuri të paluajtshme publike, shtetërore, të transferuara përfundimisht nga pushteti qendror në pronësi/përdorim Bashkisë Dimal së bashku me 3 Njësitë Administrative (Poshnje, Kutalli, Cukalat) sipas listave përfundimtare të miratuara me VKM-ët përkatëse. Nga këto janë hipotekuar 154 prona dhe janë në proces hipotekimi 25 prona të tjera. Për 2777 prona nuk është kryer procesi i përgatitjes së dokumentacionit tekniko-ligjor dhe regjistrimit në ASHK në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020 *“Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”*, Kreu IV, nenet 35-44.

Nga Bashkia Dimal dhe ish-Komunat sot Njësi Administrative janë lidhur 233 kontrata qiradhënie për shfrytëzim të parcelave nga fondi i tokave të pandara për veprimtari bujqësore që fillimet i kanë në vitet 2008-2009, 2012, 2013, të cilat ndahen në 202 kontrata me afat 99-vjeçar, 18 kontrata me afat 35 vjet, 10 kontrata me afat 10 vjet, 2 kontrata me afat 5 vjet dhe 1 kontratë me afat 9 - vjeçar. Kontratat nuk janë të noterizuara dhe nuk ka të dhëna nëse janë regjistruar në ish-ZRPP Berat aktualisht ASHK, Drejtoria Berat. Gjithashtu nga bashkia Dimal nuk janë kryer monitorime, nëse janë respektuar kushtet e kontratës nga qiramarrësi. Nga verifikimi i pagesave të tarifës së qirasë sipas kontratave të lidhura rezulton se, në fund të vitit 2024 **janë debitorë 43 qiramarrës në vlerën 14,439,742 lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Dimal.** Kjo vlerë është përfshirë në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat financiare të mbylljes së vitit 2024. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 *“Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”* i ndryshuar, nenet 826,829,830 dhe 835, dhe me kontratat përkatëse neni 4 “Pagesa” dhe neni 5 *“Të drejtat dhe detyrimet e përdoruesit”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.5, faqe 105-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Dimal nëpërmjet strukturave përgjegjëse të kryejë procedurat e plota për pjesën e pronave të kaluara Bashkisë me VKM në pronësi/përdorim të pa hipotekuara të përgatisë dokumentacionin tekniko-ligjor dhe të ndjekë deri në fund regjistrimin e tyre në ASHK, Drejtoria Vendore Berat.

Drejtoria e Tatim Taksave në bashkëpunim me Drejtorinë e Ekonomisë dhe financës dhe Menaxhimit të Aseteve në Bashkinë Dimal të marrë masat dhe të ndjekë të gjitha hapat ligjorë për arkëtimin e tarifës së qirasë nga 43 qiramarrës me detyrime kontraktore të papaguara në vlerën **14,439,742 lekë** sipas tabelës në aneksin nr.2.

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 15 *“Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”*, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, nenin 58 *“Llojet e masave disiplinore”*, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 *“Për nëpunësin civil”*, i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 *“Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”*, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Dimal,**

që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t'i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore - **“Vërejtje”**, si më poshtë:

- 1. Z. I. Sh**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Tatim taksave, për mangësitë konstatuar sa i takon planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore;
- 2. Znj. L. H**, me detyrë përgjegjëse e sektorit të tatim taksave për mangësitë konstatuar sa i takon planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore;
- 3. Z. E. H**, me detyrë Përgjegjës i sektorit të mjedisit, pyjeve dhe mbrojtjes konsumatore për mangësitë konstatuar sa i takon planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore;
- 4. Z. I. Sh**, me detyrë Drejtor i Shërbimit Publik, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 3 procedura, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;
- 5. Znj. M. B**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Ekonomisë dhe Financës, në cilësinë e Anëtarit të Njësisë së Prokurimit, pasi në 3 raste ka miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;
- 6. Z. G. B**, me detyrë Drejtor i Planifikimit të Territorit, në cilësinë e Anëtarit të Njësisë së Prokurimit, pasi në 2 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;
- 7. Znj. I. D**, me detyrë përgjegjëse e sektorit të financës, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 3 procedura, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

F.1. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësen e mëposhtme nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personi nuk është në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte **“Vërejtje”** për:

- 1. Znj. E. S**, me detyrë specialist/juriste, në cilësinë e Anëtarit të Njësisë së Prokurimit, pasi në 2 raste ka miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

