



RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Auditimi Financiar dhe Përputhshmërisë

BASHKIA KORÇË

Tiranë, tetor 2025

PËRMBAJTJA		Faqe
I.	PËRMLLEDHJE EKZEKUTIVE	3-9
1	Përshkrimi i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-4
2	Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-6
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinioni i auditimit	7-9
II.	HYRJA	9-15
1	Objektivat dhe qëllimi	9-9
2	Identifikimi i çështjes	9-10
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	10-10
4	Përgjegjësitë e audituesve	10-11
5	Kriteret e vlerësimit	11-12
6	Standardet e auditimit	12-12
7	Metodat e auditimit	12-14
8	Dokumentimi i auditimit	14-15
III.	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	15-325
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	15-15
2.	Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	15-325
2.1	Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin për vitin 2023	15-24
2.1.1	Mbi auditimin e brendshëm për vitin 2023	24-27
2.2	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit për vitet 2023-2024	27-65
2.3	Opinionin mbi pasqyrat financiare të vitit 2023	65-88
2.4	Mbi planifikimin dhe zbatimin e procedurave të prokurimit publik për vitet 2023-2024	88-279
2.5	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit për vitet 2023-2024	279-295
2.6	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV) për vitet 2023-2024	296-302
2.7	Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	302-324
2.8	Të ndryshme të dala gjatë auditimit	324-325
IV.	REKOMANDIME	325-350

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim.

Bashkia Korçë është njësi vendore institucion i pavaruar, ku pas ndarjes territoriale është një bashkim mes qytetit dhe shtatë ish-komunave në afërsi të tij, pra në total ka 8 njësi administrative si vijon: njësia administrative Korçë (qyteti), njësitë administrative Qendër Bulgarec, Voskop, Voskopojë, Lekas, Vithkuq, Mollaj dhe Drenovë.

Misioni i Bashkisë Korçë është të sigurojë qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve, duke garantuar vetëqeverisjen 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 Korçë si të gjithë njësitë e qeverisjes vendore financohet nga të ardhurat e veta të krijuara në mënyrë të pavaruar, nga transfertat e pakushtëzuara e akorduar nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të veta dhe të përbashkëta, nga transfertat e kushtëzuara të akorduara nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të deleguara, nga transfertat specifike për realizimin e funksioneve të reja, nga ndarja e taksave ndërkombëtare, donacione e burime të tjera të parashikuara në ligj.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “Auditi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë”. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Korçë 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 Korçë. 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 Njesisë Vendore (IMTV);
- mbi zbatimin e kontratave të investimeve;
- mbi zbatimin e 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. Metodot e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme

verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nënauditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 39 gjetje dhe ka dhënë 43 rekomandime, nga ku masa organizative me 19 gjetje dhe 22 rekomandime, 2 gjetje-rekomandime për eliminimin e efekteve negative, 15 gjetje- 16 rekomandime masa për dëm ekonomik në vlerën 5,197 mijë lekë dhe 3 gjetje-rekomandime në vlerën 689,079 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 16 raste janë konstatuar punime të pakryera me një *dëm ekonomik në vlerën 5,197 mijë lekë* projektet e investimit.

- Në 24 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 20 raste kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së të gjitha kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST.

- Në 19 raste u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, përzgjedhjen e procedurës së prokurimit, mosrespektimin e metodave të përcaktuara për hartimin e fondit limit, projekt-preventivat e punimeve janë hartuar nga punonjës të cilët nuk janë të pajisur me licencat përkatëse profesionale në fushën e projektimit

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

- Në 11 (njëmbëdhjetë) raste, projekti ndërtimor nuk është i plotë, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore.

- Në 8 (tetë) raste, nga Bashkia Korçë nuk janë respektuar kondicionet urbane, siç janë lartësia e lejuar për katin përdhe me përdorim shërbimi, numrin minimal të vend-parkimeve, distancat nga kufiri i pronës, nga trupi i rrugës, si dhe nga objektet kufitare.

- Në 11 (njëmbëdhjetë) 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 40,147 mijë lekë nga mosarkëtimi nga kontratat e qirasë të lidhura ndërmjet Bashkisë dhe subjekteve për veprimtari ekonomike.

- Të ardhura të munguara në vlerën 284,804 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 31,604 mijë lekë.

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

- Nga auditimi mbi administrimin e pronave të Bashkisë Korçë për periudhën objekt auditimi, rezultoi se sipas VKM-ve i janë transferuar kësaj njësie vendore gjithsej 1742 prona, nga të cilat 1549 prona në pronësi dhe 193 prona në përdorim. Për vitin 2023 janë bërë 81 aplikime nga të cilat, 18 janë pajisur me certifikatë pronësie, ndërsa për vitin 2024 janë bërë 62 aplikime nga të cilat 15 janë pajisur me certifikatë pronësie.

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 **40,147,956 lekë** nga 18 subjekte qiramarrëse që nuk kanë paguar detyrimet për objektet/tokën e marrë me qira.

- Në çdo rast të mospagesës së detyrimeve kontraktore të kërkojë prishjen e kontratës ose të mos nënshkruajë kontratën e re për objektet/tokën e lëshuar me qira, si dhe të llogarisë penalitetet, sipas rastit.

-Kryetari i Bashkisë Korçë të marrë të gjithë masat që në grupet e ngritura për hartimin e dokumenteve standarde të tenderit të argumentohet vendosja e kriterëve të veçanta për kualifikim dhe se këto kriterë të jenë në përpjesëtim dhe të lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

- Kryetari i Bashkisë Korçë të marrë masa në të ardhmen që në komisionet e ngritura për hartimin e fondit limit të vendosen specialistë të fushës të pajisur me licencat përkatëse, duke përdorur eksperiencat më të mira të fushës, me qëllim mirëpërdorimin e fondeve publike.

- Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancitë e punimeve të vlerës 1,718,360 lekë përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "A K" ShPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara.

- Bashkia Korçë në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, nisur nga fakti që kontrata për punë publike me objekt: "Rikonstruksion shkolla e mesme e përgjithshme "Ymer Dishnica" është në periudhë garancie deri me datë 20.07.2026, të marrë masa për verifikimin e realizimit të zërave të punimeve "F.V. Tuba xingato e rakorderi 4", F.V. Tuba xingato e rakorderi 1 1/2", F.V. Tuba xingato e rakorderi 1", F.V. Tuba xingato e rakorderi 3/4" në përputhje me specifikimet teknike.

Në rast të mos përputhshmërisë me përcaktimet kontraktore dhe specifikimet teknike, të merren masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës 216,105 lekë pa TVSh, përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "N" ShPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara kushteve të kontratës.

- Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës 325,150 lekë pa TVSh, përfituar nga shoqëria "N" ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5580/2 prot., datë 24.07.2023, për punime të certifikuar dhe të situacionuara, por të pa realizuara në objekt.

- Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës 306,605 lekë pa TVSh, përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "V-CO" ShPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara.

- Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, nisur nga fakti që kontrata për punë publike me objekt: "Qendra e kreativitetit faza II" është në periudhë garancie deri me datë 05.12.2025, të marrë masa për verifikimin e realizimit të zërave të punimeve "Tendë e motorizuar me ndriçim, Vetratë Alumin me xham triplex" në përputhje me specifikimet teknike.

Në rast të mos përputhshmërisë me përcaktimet kontraktore dhe specifikimet teknike, të merren masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës 670,394 lekë pa TVSH, përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "Z" ShPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara kushteve të kontratës dhe specifikimet teknike.

- Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës 714,096 lekë pa TVSH, përfituar padrejtësisht nga shoqëria "K" ShPK, për zërin e shërbimit "Depozitim inerte dhe roje vend depozitim i vjetër" në mënyre të pajustificuar dhe të paargumentuar me dokumentin përkatës mbi përcaktimin e volumit.

-Nga ana e Këshillit Bashkiak, Bashkia Korçë, sipas kompetencave të tij, të merren të gjitha masat për të analizuar situatat në lidhje me miratimin e lejeve të zhvillimit dhe ndërtimit me mangësi në dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, respektimin e afateve për shqyrtimin e aplikimeve, evidentimin e personave përgjegjës, si dhe marrjen e masave ndaj tyre sipas përcaktimeve ligjore, me qëllim sigurimin e një metodologjie të unifikuar për shqyrtimin e aplikimeve, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi.

-Nga ana e Këshillit Bashkiak, Bashkia Korçë, sipas kompetencave të tij, të merren të gjitha masat për të analizuar situatat në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit që nuk kanë respektuar kondicionet urbane, evidentimin e personave përgjegjës, si dhe marrjen e masave ndaj tyre sipas përcaktimeve ligjore, me qëllim sigurimin e një metodologjie të unifikuar për shqyrtimin e aplikimeve, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi.

-Nga ana e Këshillit Bashkiak, Bashkia Korçë, sipas kompetencave të tij, të merren të gjitha masat për të analizuar situatat në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, pa kërkuar / respektuar mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e tyre, si dhe për të analizuar situatat në lidhje vlefshmërinë e lejeve të miratuar, kur nuk është marrë mendimin pozitiv nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe akt përputhshmërie nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit (për rastet që përfshihen në Vendimin nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit), evidentimin e personave përgjegjës, si dhe marrjen e masave ndaj tyre sipas përcaktimeve ligjore, me qëllim sigurimin e një metodologjie të unifikuar për shqyrtimin e aplikimeve, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi.

-Nga ana e Bashkisë Korçë dhe Këshillit Bashkiak, të merren të gjitha masat për të përfshirë në praktikën e punës, shqyrtimin e aplikimeve për pajisje me dokumentin e “Njoftimit të Fillimit të Punimeve” vetëm nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve.

-Nga ana e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Korçë, të merren të gjitha masat për kryerjen e inspektimeve në objektet në zhvillim, për të verifikuar nëse këta zhvillues janë pajisur ose jo me dokumentin e “Njoftimit për Fillimin e Punimeve”, të emetuar nga sistemi elektronik e lejeve.

- Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Drejtorisë Juridike, Bashkia Korçë, të merren të gjitha masat për të identifikuar të gjitha rastet të cilat janë subjekt i kontributit që sektori privat duhet t’i japë fondit publik për strehim social, që në fazën e shqyrtimit të aplikimit për pajisje me leje ndërtimi; të njoftojë zhvilluesit mbi kontributin që ky i fundit duhet të japë ndaj fondit; si dhe të lidhë akt-marrëveshjen midis Bashkisë Korçë dhe zhvilluesit për kalimin e sipërfaqeve, si dhe përcaktimin e tyre (pozicionimi i sipërfaqeve në planimetri), përpara miratimit të lejeve të ndërtimit.

- Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Drejtorisë Juridike, Bashkia Korçë, të merren të gjitha masat për të njoftuar zhvilluesin, i cili ka përfituar lejen e ndërtimit (miratuar me Vendim nr. 2265/23, datë 15.05.2023, për objektin **“Godinë ekonomike dhe banimi 7 kate dhe 1 kat nën tokë”**, “V – CO” ShPK), në lidhje me detyrimin që ka ndaj fondit publik për strehim social. Nga Bashkia Korçë të ndiqen të gjitha hapat deri në refuzimin e aplikimeve për pajisje me çertifikatë përdorimi, nëse zhvilluesi nuk dakordësohet, për hartimin e akt-marrëveshjes, si dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të përfitohen.

- Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë Juridike, të merren të gjitha masat për të njoftuar përfituesin e lejes së ndërtimit (miratuar me Vendim nr. 11102/22, datë 14.02.2023, për objektin **“Kompleks agroturistik 1-2 kate”**, me zhvillues “V G” ShPK) mbi vendim-marrjen e gabuar në lidhje me llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, si dhe kompesimin e tij për vlerën e paguar.

-Kryetari i Bashkisë Korçë të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë dhe nëpërmjet Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 422 debitorë në vlerën 31,604,528 lekë dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen, duke u shoqëruar me një evidentim të saktë edhe në kontabilitet.

-Drejtorja e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimeve tatimore për debitorët dhe në vijim të ndjekë të gjitha rrugët ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve debitorë në vlerën 618,328,823 lekë nga subjektet e biznesit dhe taksapaguesit familjarë.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

I. Opinion mbi Pasqyrat Financiare të vitit 2023:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Korçë për vitin e ushtrimor 2023, ku përfshihen pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë

testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dhe shënimet në relacionin për llogaritë, që shoqëronin këto pasqyra.

Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmitë mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një **opinion të kualifikuar** për llogaritë vjetore të vitit 2023 të subjektit Bashkia Korçë, pasi veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi (kriteret) Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, por u konstatuan raste keq klasifikimi të llogarive apo raste të mospërputhshmërisë, të cilat janë materiale, por jo të përhapura në llogaritë vjetore të Bashkisë Korçë.

Baza për opinionin:

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e këtij raporti. 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, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen dhe dhënien e opinionit të auditimit, duke marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 47,515 mijë lekë.

-Nga auditimi u konstatuan problematikat si mëposhtë:

- Teprica e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në shumën 20,789,952 lekë, ku sipas analizës janë përfshirë gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 14,624,880 lekë, llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 1,086,930 lekë, llogaria 435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 4,472,441 lekë, llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 605,701 lekë, duke përjashtuar detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujduara të klasës 4 të gjendjeve të llogarisë 401-404 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” në vlerën 87,693,013 lekë dhe llogaraisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 8,680,193 lekë.

- Teprica e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në shumën 20,789,952 lekë, ku sipas analizës janë përfshirë gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 14,624,880 lekë, llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 1,086,930 lekë, llogaria 435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 4,472,441 lekë, llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 605,701 lekë, duke përjashtuar detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujduara të klasës 4 të gjendjeve të llogarisë 401-404 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” në vlerën 87,693,013 lekë dhe llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 8,680,193 lekë. Vlera prej 184,065,219 lekë e detyrimeve për fatura të palikujduara nuk është kontabilizuar as në llogarinë kundërparti 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar.

- Teprica e llogarisë 85 “Rezultati i ushtrimit” në pasiv të pasqyrës së pozicionit financiar në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 163,799,067 lekë, ndërsa në Formatin nr. 2 “Pasqyra e performancës financiare” paraqitet në vlerën 151,893,066 lekë, duke mos rakorduar për vlerën 11,906,000 lekë. Kjo diferencë është keqklasifikuar në shpenzimet korrente të periudhës, duke u debituar në llogaritë e shpenzimeve. Ky veprim kontabël ka sjellë nënvlerësimin në shumën 11,906,000 lekë të rezultatit të periudhës, ndërkohë që kjo shumë është debituar në llogaritë e klasës 2 në aktive afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar

- Teprica e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit 2023 e paraqitur në vlerën 732,577,633 lekë nuk është e saktë, pasi nuk janë kontabilizuar:

- a. vlera e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet prej 3,245,759 lekë të krijuar gjatë vitit 2023.
- b. vlera e detyrimeve të gjobave për pagesë të vonuar të taksave dhe tarifave vendore në vlerën 27,847,058 lekë.

II. Opinion i auditimit të përputhshmërisë për periudhën 01.01.2023-31.12.2024.

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Korçë, 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 Korçë, 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 Korçë, 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 materiale¹ por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e **një opinionit të modifikuar/kualifikuar të përputhshmërisë.***

Baza për opinionin:

Opinionin e dhënë mbi përputhshmërinë e mbështesim në konstatimet e mëposhtme:

- Në auditimin e zbatimit të kontratave për punë publike të lidhura nga Bashkia Korçë, rezultoi se janë kryer likujdime në vlerën **5,197,858 lekë pa TVSH**, për punime të pakryera, me efekt dëm ekonomik shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Korçë.
- Në 36 procedura prokurimi të audituara me vlerë kontrate **951,011,349 lekë pa TVSH**, për periudhën 2023-2024, 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 20 procedura prokurimi të audituara nga Bashkia Korçë, me vlerë kontrate **661,654,835 lekë pa TVSH**, për periudhën 2023-2024, OE/BOE të shpallur fitues nuk përmbushin kriteret e vendosura.
- Në 19 procedura të audituara, me vlerë totale të kontratave **355,606,763 lekë pa TVSH**, për periudhën 2023-2024, u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, përzgjedhjen e procedurës së prokurimit, mosrespektimin e metodave të përcaktuara për hartimin e fondit limit, projekt-preventivat e punimeve janë hartuar nga punonjës të cilët nuk janë të pajisur me licencat përkatëse profesionale në fushën e projektimit, mungesa e personelit të kualifikuar/specialistë të fushës apo caktimi i vetëm një personi për hartimin e fondit limit.
- Në 3 (tre) raste, të procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave për punë publike nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Korçë, nuk është kryer oponenta teknike për projektet e zbatimit të punimeve.
- Në 8 raste, objektet e miratuara nuk respektojnë 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 11 raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë 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 **40,147,956 lekë pa TVSH**, të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Korçë nga:
- mos arkëtimi i debitorëve për kategorinë familjar për taksat dhe tarifatat e ndërtesës, pastrimit dhe ndriçimit në vlerën **333,523,975 lekë;**
- mos arkëtimi i debitorëve kategoria biznes në vlerën **284,804,848 lekë;**

¹ Materialiteti është përlogaritur në bazë të shpenzimeve për mallra, shërbime, punë publike si dhe të ardhurat nga taksat dhe tarifatat vendore duke përcaktuar materialitetin 2% mbi popullatën e përzgjedhur.

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. 1348/1 prot., datë 13.11.2024, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 15.11.2024 deri në datë 31.01.2025, në subjektin Bashkia Korçë për auditimin financiar nga data 01.01.2023 - 31.12.2023 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. A G, auditues, përgjegjës grupi;
2. I Sh, audituese;
3. S M, auditues;
4. F Ç, auditues;
5. L Gj, auditues;
6. P Xh, auditues.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat e auditimit dhe Qëllimi i Auditimit.

Objekti i auditimit financiar në Bashkinë Korçë është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim 2023, 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 ç’masë 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 Korçë, 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 Njësisë 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 teritorrit;
8. Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Niveli drejtues i Bashkisë Korçë (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 kontroleve 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 Korçë, Drejtorët e drejtorive dhe Përgjegjësit e sektorëve pranë Bashkisë Korçë 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 siguri të 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 sigurinë 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-pasqyrit 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 mospërfundshmërisë 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 Korçë 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 Korçë. 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 Njesisë 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 ransferimin 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, enfiletozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar
- Udhëzimi 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 i MF nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- Udhëzimi i MF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;

- Udhëzimi i 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 njësjë 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;
- Udhëzimi i KM nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësjë 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 Korçë 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

Është përdorur metoda me auditim të 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
- Peshat 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.

▪ 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 kërkohej 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 Korçë 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 vlerësuar 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 të 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-ja².

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 te 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. 1348/11, datë 25.06.2025, 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 Korçë”, 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 profesional në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të

² Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

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 auditimit i është referuar auditimeve kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektivit, 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: “Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e Kontrollit, Informimi dhe Komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike”, 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. Pyetësori 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.

Krijimi dhe zbatimi i sistemit të kontrollit të brendshëm financiar në njësitë e sektorit publik është thelbësor për sigurimin e mirëmenaxhimit financiar, që mundëson realizimin e qëllimeve dhe objektivave të përcaktuara në mënyrë etike, duke shfrytëzuar burimet në mënyrë të ligjshme, ekonomike, efektive dhe eficiente. Për shkak të kompleksitetit të tij, sistemi i kontrollit të brendshëm financiar publik kërkon monitorim dhe vlerësim të vazhdueshëm të përshtatshmërisë dhe funksionalitetit të tij, proces i cili realizohet nëpërmjet vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, performuar dhe raportuar nga nëpunësit autorizues të njërive të qeverisjes së përgjithshme si dhe nëpërmjet shërbimit të auditimit të brendshëm e të jashtëm.

Në drejtim të vlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Korçë, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimin e 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 08.07.2010 “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. 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.

I.Komponenti “Mjedisi i kontrollit”:

-Mjedisi i kontrollit përfshin integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike, politikat menaxheriale dhe stilin e punës, strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrave, hierarkinë dhe linjat e raportimit, politikat dhe praktikën e menaxhimit të burimeve njerëzore, si dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

-Njëësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike.

Parimi 1 -Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet angazhimi i Bashkisë Korçë në hartimin dhe zbatimin e komponentëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

-Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se bashkia vepron mbi bazën e rregullores së brendshme miratuar me vendimin nr. 142, datë 01.03.2021 “*Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Korçë*”.

Në këtë dokument, janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit.

-Bashkia Korçë nuk ka të miratuar një Kod Etike, gjithashtu nuk rezulton të ketë një Komision Etike institucional, por rregullat për këtë të fundit janë pjesë integrale e Rregullores së Brendshme nr. 142, datë 01.03.2021, në mbështetje të Ligjit nr. 9131 datë 08.09.2003 “*Për rregullat e etikës në administratën publike*”, Ligji nr. 9367 datë 07.04.2005 “*Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike*”, i ndryshuar si dhe ligjeve apo rregulloreve specifike.

-Përsa i përket rregullave të etikës, monitorimi kryhet nga Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Burimeve Njerëzore nëpërmjet kontrolleve dhe vlerësimeve të performancës së punonjësve.

-Bazuar në pyetësorët dhe auditimi i dokumentacionit, rezulton se për vitin 2023 nuk ka raportime për shkelje të rregullave mbi etikën dhe as për marrjen e masave disiplinore apo masave administrative.

-Bashkia Korçë, me anë të urdhrit të titullarit nr. 654, datë 07.12.2016, ka miratuar njësinë përgjegjëse për sinjalizuesit, gjithashtu është miratuar dhe rregullorja për procedurën e shqyrtimit të hetimit administrativ të sinjalizimit, mbrojtjes së sinjalizuesit dhe përcaktimin e mekanizmave të mbrojtjes së konfidencialitetit në zbatim të Ligjit nr. 60/2016 “*Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve*”, me urdhër të titullarit nr. 1117, datë 19.12.2019. Ky urdhër është komunikuar në të gjitha Drejtoritë përkatëse dhe çdo Ndërmarrje në Varësi të Bashkisë Korçë.

-Për sa më sipër vërehet se për vitin 2023 nuk ka raste të raportuara apo trajtuara nga kjo njësi.

Parimi 2 -Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA)/Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstrojnë pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje.

-Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet përgjegjshmëria e menaxherëve të nivelit të lartë për të ushtruar përgjegjësinë mbikëqyrëse mbi performancën e njësisë publike dhe implementimin e kërkesave kryesore për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

-Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se në Bashkinë Korçë ekziston Plani i Veprimit të Kontrollit të Brendshëm për risqet që konsiderohen me nivele të larta.

-Në nenin 20 të Rregullores së Brendshme është përcaktuar përgjegjësia menaxheriale e drejtuesve të të gjitha strukturave të bashkisë të cilët janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari, sipas shkallës hierarkike, eprorit direkt deri tek Kryetari ose tek nëpunësit të cilëve kryetari u ka deleguar përgjegjësinë, për:

“Hartimin dhe monitorimin e planeve vjetore dhe periodike në përputhje me objektivat strategjike, afatmesme si dhe urdhrat dhe udhëzimet e Kryetarit, menaxhimin/administrimin e risqeve/problemeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejojnë (nëpërmjet identifikimit, vlerësimit dhe kontrollit periodik të zbatimit të masave për zvogëlimin e risqeve).

-Përgjatë vitit 2023 janë përgatitur 3 (tre) raporte periodike mbi monitorimin e planit të veprimit, lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve, si dhe janë mbajtur 3 procesverbale të mbledhjeve të GMS. Gjithashtu, Drejtoria e Auditit të Brendshëm përgatit një raport vjetor për realizimin e objektivave, i cili miratohet nga titullari dhe dërgohet në sektorin përgjegjës të harmonizimit të AB në MF.

-Bashkia Korçë rezulton të ketë 4 (katër) njësi vartësie të cilat janë: Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse e Arsimit dhe Çerdheve, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, Qendra e Arsimit dhe Kulturës dhe Klubi Shumësportësh.

-Nëpërmjet shkresës nr. 9940/1 prot., 26.02.2024 është dërguar pranë MFE-së “Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”, “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe “Raportin vjetor përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon”, për vitin e mëparshëm.

Parimi 3 -Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë.

-Ky parim ka në fokus strukturën organizative të njësisë (organigramën), përcaktimin e qartë të detyrave dhe përgjegjësiave funksionale të çdo niveli autoriteti si dhe nivelit të delegimit të tyre. Parimi përcakton përgjegjësinë e Titullarit/Nëpunësit Autorizues për krijimin e strukturave të përshtatshme organizative, në përputhje me madhësinë dhe kompleksitetin e veprimtarisë së njësisë publike si dhe kanalizimin e linjave të qarta të raportimit brenda dhe jashtë strukturave të njësisë.

-Struktura organizative është miratuar me vendimin nr. 26 prot., datë 13.01.2023 "Për miratimin e strukturës së administratës së Bashkisë Korçë për vitin 2023", në përputhje me madhësinë dhe kompleksitetin e aktiviteteve të bashkisë, e cila përmban përshkrimin e vendeve të punës sipas funksioneve duke filluar nga specialistët deri tek Drejtorët e Drejtorive përkatëse, përgjegjësitë e të cilëve janë të përcaktuara në rregulloren e institucionit. Struktura organizative e bashkisë është e përbërë si më poshtë:

22 pozicione Funksionar Politikë

185 pozicione Nëpunës Civilë

171 pozicione Punonjës Administrativ.

Nëpunësit civilë: Shërbimi Civil në bashki organizohet dhe funksionon sipas Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, duke përcaktuar skemën e administrimit të këtij shërbimi. Pozicionet e shërbimit civil klasifikohen sipas kategorive, klasave dhe natyrës së pozicionit. Pozicionet e shërbimit civil ndahen në këto kategori:

Nëpunës të nivelit të lartë drejtues, Sekretari i Përgjithshëm.

Nëpunës të nivelit të mesëm drejtues: - Drejtorë Drejtorie

Nëpunës të nivelit të ulët drejtues, Përgjegjës Sektori

Nëpunës të nivelit ekzekutiv, Specialistët.

Punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës, ku përfshihen të gjithë punonjësit e tjerë.

-Përgjatë vitit 2023, janë rekrutuar 49 punonjës të rinj dhe janë larguar 28 punonjës.

-Bazuar në tabelën e mësipërme, përsa i përket strukturës organizative, konstatohet numri i lartë i vendeve vakante, faktor që tregon se në sektorë të veçantë ka mungesa të theksuara në personel, faktor që përcakton vështirësi menaxheriale në arritjen e objektivave të planifikuara në afatet e paracaktuara.

-Delegimi i detyrave dhe përgjegjësiave apo dhe zëvendësimi i tyre kryhet me formë shkresore nga titullari i institucionit. Çdo menaxher kryhen detyrat e përcaktuara në përputhje me urdhërat e delegimit në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe rregulloren e brendshme të institucionit. Kjo procedurë ndiqet gjithashtu dhe për revokimin e urdhrit për delegimin e detyrave/kompetencave.

Parimi 4 -Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave.

-Ky parim vlerëson angazhimin e njësive publike për të zhvilluar dhe mbajtur personel kompetent në përputhje me objektivat e njësisë, si dhe vlerësimin e efektivitetit të politikave dhe procedurave të përputhshmërisë.

-Bazuar në strukturën e administratës, përshkrimet e pozicioneve të punës janë hartuar sipas kriterëve të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”.

Për çdo punonjës me statusin e nëpunësit kryet një vlerësim periodik çdo 6 muaj nga Drejtoria e Përgjithshme e Burimeve Njerëzore, Protokoll Arkivës dhe Drejtorisë Juridike.

-Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Korçë, përgjatë vitit 2023, janë rekrutuar 48 punonjës (nëpunës civil dhe punonjës me kontratë).

Procedurat e rekrutimit bëhen në bazë të planit vjetor të miratuar nga Këshilli Bashkiak me vendimin nr. 15, datë 25.01.2023 “Për miratimin e planit vjetor të pranimin në shërbimin civil për institucionin e Bashkisë Korçë për vitin 2023” ku përcaktohen pozicionet vakante dhe përgatitja e njoftimeve përkatëse.

-Përsa i përket rritjes së kapaciteteve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, bashkia nuk ka hartuar një program trajnimi, ku të përfshihen seanca trajnimi në drejtim të informimit të punonjësve me zhvillimet në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, përveç trajnimeve që organizohen në Shkollën Shqiptare të Administratës Publike.

Nga Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore nuk është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxherët e programeve për Shkollën Shqiptare të Administratës Publike.

-Nga auditimi rezulton se Bashkia Korçë nuk ka një plan trajnimi dhe kualifikimi të mirëfilltë që synon t'i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur, dhe as një program trajnimi të dedikuar për integritetin dhe sjelljen etike. Mungesa e këtij komponenti sjell limitim të zhvillimit të njohurive, zgjerimit të aftësive dhe përgatitjes profesionale të punonjësve.

Parimi 5 -Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxhiale.

-Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësisë dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

-Nga auditimi i kryer rezulton se bashkia ka të përcaktuara përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë menaxhiale në rregulloren e brendshme me urdhrin e Kryetarit nr. 142, datë 01.03.2021. Në rregulloren e brendshme, Kapitulli V, janë përcaktuar detyrat e çdo punonjësi për të gjitha nivelet, si dhe përcaktimi për cilësinë dhe afatet e paracaktuara.

-Një faktor tjetër i rëndësishëm, i cili ndikon në efektivitetin e përcaktimit të përgjegjshmërisë menaxhiale, është edhe përfaqësimi i rregullt në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e çështjeve që lidhen me kontrollin e brendshëm dhe adresimin e mangësive kryesore të konstatuara.

-Për vitin 2023, Titullari i Bashkisë, me shkresën nr. 585, ka nxjerrë urdhrin nr. 77 datë 24.01.2023 “Për Ngritjen e Grupit për Menaxhimin Strategjik (GMS)” dhe në pikën 2, krijimin e Ekipeve të Menaxhimit të Programeve (EMP).

Komisioni ka në përbërje 19 anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë, ku sipas urdhrit rezulton:

Z. S F, Kryetar i Bashkisë (Kryetar i GMS)

Z. K K, Zv. Kryetar i Bashkisë (Koordinator i GMS)

Znj. V Z, Drejtore e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe MFK (Sekretar i GMS).

-Vlen të theksojmë se GMS luan një rol kyç përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike.

-Përsa i përket krijimit të Ekipeve për Menaxhimin e Programeve, anëtarët janë përgjegjës dhe angazhohen në përgatitjen dhe realizimin e programeve/aktiviteteve/projekteve në bazë të drejtimeve përkatëse të programit dhe japin llogari nga pikëpamja funksionale tek drejtuesi i programit. Bazuar në urdhrin nr. 77, janë krijuar 9 ekipe për menaxhimin e programeve si më poshtë:

1. Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi
2. Siguria Publike
3. Mbështetja për Zhvillimin Ekonomik
4. Mrojtja e Mjedisit
5. Shërbimet Publike Vendore
6. Kultura, Sporti dhe Argëtimi
7. Arsimi Bazë dhe Parashkollor
8. Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm
9. Përkujdesja sociale.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

-Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që potencialisht kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes, gjithashtu ndryshimet potenciale në varësi me ndryshimet e mjedisit dhe faktorëve të tjerë, është domosdoshmëri identifikimi dhe vlerësimi i riskut si një proces dinamik dhe i vazhdueshëm.

Parimi 6 -Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve në lidhje me këto objektiva.

-Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit.

Titullarët e institucionit, NA dhe Menaxherët përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më gjithëpërfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.

-Nga dokumentacioni i audituar rezulton se në Bashkinë Korçë, me urdhër nr. 350, datë 11.06.2020 "*Për menaxhimin dhe koordinimin e riskut në Bashkinë Korçë*", është përcaktuar koordinator i deleguar Z. K K me pozicion zv. Kryetar i Bashkisë, bazuar në nenin 10 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*" i ndryshuar. -Sipas kërkesave ligjore, në bazë të nenit 21 të Ligjit nr. 10296/2010 i ndryshuar, Bashkia Korçë ka përpiluar një strategji risku dhe regjistrin e riskut nr. 2373, prot., datë 23.03.2023, ku përfshihen risqet me prioritet në lidhje me objektivat e planifikuara.

-Bashkia ka përgatitur Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA), në të cilin përcaktohen objektivat dhe prioritetet e institucionit, si dhe programet për arritjen e këtyre objektivave.

-Me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 149, datë 22.12.2021, Bashkia Korçë ka miratuar kalendarin e programit buxhetor afatmesëm 2023-2025, si dhe kalendarin e buxhetit vjetor për vitin 2023, në mbështetje të Ligjit nr. 139/2015 "*Për Vetëqeverisjen Vendore*", i ndryshuar, Ligjit nr. 68/2017 "*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*" dhe sipas udhëzimit nr. 23, datë 30.07.2018 "*Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*".

-Dokumenti përfundimtar i PBA-së 2023-2025 është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) me nr. 183, datë 28.12.2022 "*Për miratimin e Programit Buxhetor Vjetor të vitit 2023 dhe PBA 2023-2025 të Bashkisë Korçë*".

Parimi 7 -Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave.

-Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi rezulton se Bashkia Korçë ka krijuar mekanizma të organizuar dhe funksionale për proceset e menaxhimit të riskut.

-Në bazë të urdhërit nr. 350, datë 11.06.2020, është ngritur ekipi i koordinatorëve për menaxhimin e riskut, me përfaqësues nga çdo strukturë e bashkisë. Në të janë të përcaktuara përgjegjësitë e detajuara të çdo niveli lidhur me menaxhimin e riskut, duke nisur nga GMS, Audit i Brendshëm dhe Drejtuesit funksionale të lartë dhe të mesëm.

-Në zbatim të këtij parimi, Bashkia Korçë ka miratuar rregulloren "*Për menaxhimin e aktiveve dhe menaxhimin e riskut të aktiveve të Bashkisë Korçë*", me VKB-në nr. 70, datë 29.06.2018.

Parimi 8 -Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve.

-Ekzistenca e një risku të tillë të rëndësishëm ka bërë që formati i përditësuar i pyetësorit të vetëvlerësimit dhe regjistrit të riskut të përfshijë dhe vlerësimin e riskut të mashtrimit. Për parandalimin e mashtrimit dhe parregullsive, vlerësimi i riskut të mashtrimit është pjesë përbërëse e procesit të vlerësimit të riskut nga ana e koordinatorëve dhe menaxherëve, si dhe marrjen e masave që ndikojnë direkt në uljen e këtij faktori.

-Nga auditimi konstatohet se Bashkia ka miratuar rregulloren "Për parandalimin e konfliktit të interesit në ushtrimin e funksioneve publike në Bashkinë Korçë" me urdhër nr. 1083, datë 10.12.2019, si dhe rregulloren "Për hetimin administrativ të sinjalizimit dhe mbrojtjen e konfidencialitetit në Bashkinë Korçë" me urdhër nr. 1117, datë 19.12.2019.

Parimi 9 -Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme.

-Në varësi të ndryshimeve të vazhdueshme në çdo njësi publike, duhet të merren masat e duhura për të patur një proces formal për identifikimin e risqeve që vijnë si pasojë e ndryshimeve të brendshme dhe të jashtme, dhe analizimi objektiv i pasojave dhe minimizimi i tyre në kohë.

-Nga auditimi i dokumentacionit të Bashkisë Korçë, konstatohet se efektiviteti i sistemit të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivel mbi mesatar. Në nivel institucional janë përmbushur kërkesat ligjore dhe janë vendosur në zbatim kontrole të vazhdueshme për parandalimin dhe zbulimin e risqeve potenciale, duke ndërmarrë hapat si, përpilimin e rregulloreve dhe udhëzimeve të brendshme për procedurat kryesore operationale dhe financiare, vendimmarrjes, përcaktimin e aktiviteteve të kontrollit të brendshëm etj.

-Evidentohen mangësi përse i përket trajnimeve konstante të çdo punonjësi sipas kërkesave apo nevojave profesionale, dhe bashkëpunimi me institucionet përkatëse për zhvillimin e trajnimeve në fushën e menaxhimit të riskut, bazuar në ndryshimet e vazhdueshme të administratës.

III. Komponenti: "Aktivitetet e Kontrollit"

-Veprimtaritë e Kontrollit përfshijnë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut. Aktivitetet e kontrollit duhet të integrohen tek proceset dhe sistemet, në momentin që këto procese dhe sisteme krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme është më e kushtueshme dhe më pak efikase.

Parimi 10 -Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit.

-Përgatitja e një harte me proceset e punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme e objektivave të tij, të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen.

-Për proceset kryesore operationale dhe financiare, Bashkia Korçë ka procedura të shkruara të përfshira në rregulloren e brendshme në mënyrë të detajuar.

Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ sipas sistemit të dy firmave, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.

-Kontrolli i dokumentacionit bëhet nga personat përgjegjës, në sektorin e kontabilitetit, dhe kontabilizimi bëhet nga përgjegjësi i kontabilitetit, autorizimi i pagës kryhet nga NZ bashkë me kontrollin përfundimtar të dokumentacionit.

Për procedurat e prokurimit, në zbatim të Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", në Bashkinë Korçë, Kryetari ose NA krijon njësinë e prokurimit, komisionin e vlerësimit të ofertave, komisionin për llogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta si dhe komisionin për marrjen në dorëzim të aktiveve.

-Në zbatim të udhëzimit nr. 01 datë 05.01.2018 "Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të Prokurimit Publik", dhe krijimi i tyre në sistemin e PP, regjistri i parashikimeve për vitin 2023 i është dërguar Degës së Thesarit me shkresën nr. 411, prot., datë 18.01.2023. Regjistri përditësohet gjatë vitit në varësi të fondeve të ndryshme të Bashkisë.

-Çdo dokumentacion që ndodhet në arkivë, përdoren dhe arkivohen në përputhje me dispozitat e Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "*Për arkivat*" dhe nenit 25 të normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të Shërbimit Arkivor. Në Bashkinë Korçë, është miratuar më urdhër të Kryetarit:

1. Pasqyra emërtuese e çeljes së dosjeve për vitin 2023, me nr. 73, prot., datë 06.01.2023;
2. Vendimi nr. 2, datë 06.01.2023 "*Për ngritjen e Komisionit të Ekspertizës*";
3. Vendimi nr. 3, datë 06.01.2023 "*Për njësimin e dokumentit administrativ*";
4. Vendimi nr. 4, datë 06.01.2023 "*Për sigurinë dhe përgjegjësinë për materialet arkivore*"

-Me urdhërin nr. 74, prot., datë 06.01.2023, Komisioni i Ekspertizës ka përpiluar listën konkrete me afatet e ruajtjes së dokumenteve. Drejtoria e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe MFK gjithashtu ka të hartuar një regjistër për çdo aktiv që disponon Bashkia Korçë.

Parimi 11 -Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të përgjithshme të kontrollit mbi teknologjinë.

-Teknologjia e informacionit është një element i rëndësishëm për çdo institucion publik. Për këtë arsye ekzistojnë risqe që kanë të bëjnë me sulmet dhe sigurinë e informacionit që përcillet në mënyrë elektronike.

Çdo institucion duhet të kryej inspektime konstante dhe kontrole për të siguruar efektivitetin e tyre për të ulur në minimum riskun e dëmtimit dhe ndërhyrjeve të brendshme apo të jashtme.

-Bashkia Korçë ka një plan masash që përfshijnë sigurinë e serverave, si dhe kontroll të monitoruar 365 ditë përsa i përket hyrjeve dhe daljeve të personelit të bashkisë.

Ndërmerren procedura specifike për mbrojtjen nga dëmtimi i të dhënave, fshirjen e tyre apo ndërhyrjet nga jashtë sistemit. Mbrojtje nga zjarri, dëmtimet fizike, kibernetike etj.

-Nga ana e specialistëve të TI bëhen kontrole periodike për funksionalitetin e sistemeve dhe Taksave, Sistemi E-Leje, GISS etj., Sistem Backup.

Bashkia Korçë ka si procedurë ndryshimin e fjalëkalimeve çdo 3 - muaj për çdo punonjës për programet, njësitë kompjuterike dhe adresat e e-mail-it të personelit.

Ekziston një sistem rezervë, planë rikuperimi dhe mbrojtje nga fatkeqsi natyrore, siç është prezenca e një serveri në të cilin ruhen të dhëna kompjuterike me rëndësi të lartë.

Parimi 12 -Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit duhet të identifikohen dhe komunikohen përmes politikave dhe procedurave të ndryshme. Proceset duhet të jenë në vend për të siguruar që të gjitha aspektet zbatohen dhe funksionojnë.

- Bashkia Korçë ka procedura dhe politika të brendshme për ndarjen e përgjegjësiave për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar.

Gjurma e auditimit përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to.

Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmën e auditimit, të detajuara për procedurat kryesore dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike të dokumentohen në atë formë. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, bashkia nuk ka ndërtuar gjurmën e auditimit për proceset kryesore të punës. Gjurma e auditimit duhet të përgatitet nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur.

IV.Komponenti: "Informimi dhe Komunikimi"

Informimi dhe komunikimi përfshin identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse.

Komunikimi me taksapaguesit, furnitorët e shërbimeve, rregullatorët dhe palët e tjera të jashtme është gjithashtu thelbësor për kontrollin e brendshëm efektiv. Informacioni është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen efektive të detyrave të ngarkuara.

Rëndësia e kanaleve të informacionit dhe komunikimit me të cilat informacionet transferohen mund të shihet drejtpërdrejt në procesin e vendimmarrjes. Cilësia e një vendimi të marrë është

e kushtëzuar nga cilësia e informacionit në drejtim të kohës, përshtatshmërisë, saktësisë dhe disponueshmërisë.

Parimi 13 -Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacionin përkatës cilësor.

-Ky parim vlerëson nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm të objektivave buxhetore dhe planeve vjetore nga drejtoritë përkatëse.

-Nga auditimi rezulton se Bashkia ka një sistem komunikimi dhe raportimi, si brenda dhe jashtë institucionit por ky sistem i raportimit nuk jep informacion për monitorimin saj të progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë.

-Komunikimi dhe informimi me institucionet respektive realizohet nëpërmjet shkresave zyrtare dhe duke përdorur linjat e brendshme të komunikimit. Punonjësit kanë akses në përdorimin e postës elektronike me qëllim transmetimin e informacionit në kohë më të shkurtër.

Çdo shkresë e përcjellë në Bashkinë Korçë menaxhohet nga sistemi informatik dhe trasmetohet tek personat përgjegjës në bazë të lëndës së dokumentacionit/ informacionit.

Parimi 14 -Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm.

Njësia publike komunikon në mënyrë të brendshme informacionin, duke përfshirë objektivat dhe përgjegjësitë, të nevojshëm për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm. Përsa i përket krijimit dhe përdorimit të linjave të brendshme të komunikimit, nëpunësit e bashkisë sqarojnë se nuk janë hartuar procedura të shkruara për të siguruar që menaxherët dhe personeli i bashkisë të informohen mbi vendimet, projektet, procesverbalet e mbledhjeve dhe nismat e tjera të bashkisë.

Bashkia përgatit raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e njësive në lidhje me shërbimet publike, gjithashtu raporte monitorimi dhe raport i konsoliduar. Ka një rregullore të shkruar për komunikimin brenda njësive, në formë të shkruar, elektronik dhe verbal. Në faqen zyrtare të institucionit pasqyrohen vendimet dhe projektet e bashkisë. Drejtuesit e institucionit dhe ndërmarrjet në varësi njoftohen nëpërmjet shkresave apo në rrugë elektronike sa herë që ka alokime fondesh.

Parimi 15 -Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm.

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohen procedurat e komunikimit të njësive publike me palët e treta lidhur me çështjet që ndikojnë në funksionimin e sistemit të brendshëm dhe planifikimin e shpenzimeve dhe investimeve të mundshme.

Bashkia është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresore dhe evidentohet që punonjësit përdorin adresat zyrtare të e-mailit.

Raporte periodike të zbatimit të buxhetit, pasqyrat vjetore financiare dhe të buxhetit; Planet vjetore të prokurimeve, proceset e hapura të prokurimit, kontratat e lidhura, statistika mbi prokurimet; Raporti i auditimit të jashtëm për njësinë mbi pasqyrat financiare dhe aktivitetin e vitit paraardhës.

Institucioni realizon konsultime publike me qytetarët dhe grupet e interesit për çështje që lidhen me përmirësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve. Çdo sugjerim grupet e interesit diskutohet për të reflektuar ndryshimet e duhura në buxhet.

V.Komponenti: “Monitorimi”

Parimi 16 -Njësia Publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme dhe/ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm.

-Procesi i monitorimit duhet të përfshij një vlerësim të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në aspektin kohor dhe bazuar në kosto, për një rezultat sa më efektive. Në bazë të nevojave që ka çdo institucion, duhet të kryhen, monitorime, vlerësime dhe analiza për spikatjen e problematikave ose mangësive në sistemin e kontrollit.

-Nga auditimi i kryer, konstatohet se institucioni ka përcaktuar në rregulloren e brendshme rregullat bazë për raportimin e ecurisë dhe statusit të implementimit të objektivave, duke përpiluar raporte mujore dhe tre mujore.

Nuk ka një manual të hartuar për procesin e punës, ku të jenë përcaktuar të gjithë proceset e detajuara në afate kohore dhe për personat përgjegjës për zbatimin dhe raportimin e tyre, por

procesi bazohet në udhëzimet e MFE. Institucioni ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit të miratuar për monitorimin e MFK-së.

Titullari i njësisë informohet në vazhdimësi në lidhje me zbatimin e rekomandimeve. NJAB ka hartuar planin strategjik të auditit të brendshëm, raportin vjetor dhe raportet e auditimit për çdo auditim të kryer përgjatë vitit 2023 sipas planit vjetor.

Parimi 17 -Njëësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë.

Kur identifikohen mangësitë e kontrollit të brendshëm, titullari i njësisë publike duhet të ndërmarrë veprimet korrigjuese dhe t'i komunikojë ato në nivelet përkatëse dhe në kohën e duhur. Mangësitë mund të identifikohen në nivelin e komponentit ose në procesin e kontrollit të brendshëm në tërësi.

Nga auditimi rezulton se monitorimi i veprimeve korrigjuese, përsa i përket rekomandimeve të dhëna nga Auditimi i Brendshëm, kryhet një herë në vit, në tre mujorin e parë të vitit pasardhës. Raporti përfundimtar i dorëzohet Kryetarit të Bashkisë dhe miratohet nga ky i fundit. Përsa i përket rekomandimeve të lëna nga KLSH janë ndërmarrë masa korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve si dhe janë organizuar programe angazhimi për zbatimin e këtyre rekomandimeve.

***Sa më sipër përsa i përket sistemit të MFK arrihet në konkluzion se:**

-Bashkia Korçë ka ngritur një sistem efektiv të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm, dhe ka hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim.

-Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë hartuar planet vjetore të punës.

-Nga auditimi rezulton se Bashkia kryen raportime periodike nga njësitë e varësisë si dhe menaxherët e strukturave të brendshme të institucionit.

-Bashkia kryen raporte periodike të zbatimit të buxhetit, pasqyrat vjetore financiare të dhe të buxhetit, Planet vjetore të prokurimeve, proceset e hapura të prokurimeve, kontratat e lidhura, statistikën mbi prokurimet; Raporti i auditimit të jashtëm për njësinë mbi pasqyrat financiare dhe aktivitetin e vitit paraardhës.

-Bashkia kryen vlerësimin e riskut të mashtrimit, i cili është pjesë përbërëse e procesit të vlerësimit të riskut nga ana e koordinatorëve dhe menaxherëve, si dhe bënë të mundur marrjen e masave që ndikojnë direkt në uljen për parandalimin e mashtrimit dhe parregullsive.

-Nga auditimi rezulton se Bashkia ka një sistem komunikimi dhe raportimi, si brenda dhe jashtë institucionit por ky sistem i raportimit nuk jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

-Bashkia Korçë nuk ka një plan trajnimi dhe kualifikimi të mirëfilltë që synon t'i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur, dhe as një program trajnimi të dedikuar për integritetin dhe sjelljen etike. Mungesa e këtij komponenti sjell limitim të zhvillimit të njohurive, zgjerimit të aftësive dhe përgatitjes profesionale të punonjësve.

-Përsa i përket strukturës organizative, konstatohet numri i lartë i vendeve vakante, faktor që tregon se në sektorë të veçantë ka mungesa të theksuara në personel, faktor që përcakton vështirësi menaxheriale në arritjen e objektivave të planifikuara në afatet e paracaktuara.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. S F, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë.

Znj. V Z, në cilësinë e Drejtores së Financës, Buxhetit dhe MFK.

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.2.1.1. Auditim mbi organizimin e njësisë së auditit të brendshëm dhe vlerësimin e veprimtarisë së njësisë së auditit të brendshëm.

Në zbatim të pikave 1.2 dhe 1.3 të programit të auditimit, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Njësisë Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Korçë;

2. Plani Strategjik dhe vjetor, si dhe pasqyrat shoqëruese;
3. Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2023;
4. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
5. Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;
6. Rekrutimi i punonjësve në Njësine e Auditimit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

Përshkrimi i situatës mbi krijimin dhe përbërjen e strukturës së njësive të auditit të brendshëm.

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

-Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryejë auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Korçë, për të konstatuar dhe evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik.

-Struktura e AB është ngritur dhe funksionon si drejtori që prej vitit 2003. Njësia e Auditit të Brendshëm, Bashkia Korçë është pjesë përbërëse e Strukturës Organizative të Bashkisë dhe si e tillë struktura e drejtorisë miratohet çdo vit me Urdhërat përkatëse të Kryetarit të Bashkisë.

-Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Korçë për vitin 2023, referuar urdhrit nr. 26 datë 13.01.2023 “Për miratimin e strukturës së administratës së Bashkisë Korçë për vitin 2023”, është miratuar 1 (një) Drejtor dhe 3 (tre) Specialistë, NJAB ka funksionuar me 1 Drejtor i AB, znj. A T dhe 2 (dy) specialistë; znj. E H dhe znj. B S.

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

Nr	Periudha	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime të vijueshme	Aktualisht në punë apo larguar
1	A T	Drejtor	I Lartë, Ekonomi Financë	22 vite	2006	Po	Aktualisht Drejtor e NJAB
2	E H	Auditues	I Lartë, Ekonomik	8.5 vite	2017	Po	Aktualisht në punë
3	B S	Auditues	I Lartë, Ekonomi Financë, Kontabël	2.5 vite	2023	Po	Aktualisht në punë

Burimi: Bashkia Korçë Njësia e Auditit të Brendshëm.

-Nga auditimi rezulton se struktura e NJAB Bashkia Korçë nuk është e plotësuar me numrin maksimal të punonjësve sipas urdhërit nr. 26 të Kryetarit të Bashkisë. Konkretisht një prej pozicioneve si specialist auditit rezulton vakant, nga 3 (tre) të miratuar në strukturën e administratës.

1. Karta e Auditimit është hartuar nga Drejtuesi i Njësive të Auditit të Brendshëm dhe miratuar të titullari i Bashkisë Korçë me anë të shkresës me nr. 257 prot., datë 15.04.2021 dhe është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm me shkresën nr. 3135 prot., datë 15.04.2021. Nga verifikimi i përmbajtjes së kartës së auditimit, rezultoi se ajo **është hartuar sipas formatit të miratuar** në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me UMFE nr. 4 datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm”, miratuar me urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016.

2. Plani Strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm, në Ministrinë e Financave dhe DHAB për vitet 2023-2025 me shkresën nr. 8113/1 prot., datë 18.10.2022, në zbatim të nenit 14 germa “c” të Ligjit nr. 114/2015 dhe **në përputhje me standardin e përcaktuar** në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016.

3. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2023, është dërguar në DHAB me shkresën nr. 1092/1, prot., datë 13.02.2024, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat, shoqëruar edhe me pjesën përshkuese të raportit, i përgatitur sipas standardeve që përcakton Manuali i

Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.6.

4. Struktura e Projekt Raporteve dhe e Raporteve Përfundimtare të auditimit për vitin 2023 është hartuar e plotësuar sipas standardit të vendosur në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.12, Hapi 11.

5. Dosjet koherente të NJAB për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi nuk janë të plotësuara në përputhje me tërësinë e kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI. Në to nuk është përfshirë i gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme sipas formatit standard nr. 1.

Tabela nr.2: Të dhënat e detajuara paraqiten si më poshtë:

Nr.	Viti	Subjektet e audituara	Përshkrimi i punës së Njësisë së Auditit të Brendshëm
1	2023	Auditim në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Cerdheve	Përbërja e dosjes
			Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim
			Deklaratë për konfliktin e interesit
			Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit dokument shkresa me nr. 1 Prot., datë 10.01.2023
			Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit
			Vlerësimi i riskut në sistemet/ fusha të veçanta të llogarisë
			Programi i angazhimit të auditimit me nr. 644 prot. datë 26.01.2023
			Takimi fillestar në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse, Bashkia Korçë
			Shkresë përcjellëse e Projekt Raportit + Projekt Raporti me shkresën nr. 1/1 prot., datë 15.05.2023
			Takimi përmbyllës me subjektin
			Shkresë përcjellëse e Raportit Përfundimtar + Raporti Përfundimtar me shkresën nr.1/2, prot. datë 09.06.2023
2	2023	Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të vitit 2022	Përbërja e dosjes
			Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim
			Programi i angazhimit të auditimit me nr.2220, prot., datë 16.03.2023
			Shkresë për informacion nga subjekti i audituar.
			Akt-verifikimi
			Shkresa përcjellëse e Raportit Përfundimtar + Raporti Përfundimtar me shkresën nr. 2220/1/2 prot., datë 11.04.2023
3	2023	Spektori i Integritetit Europian, Projekti Authentikk	Përbërja e dosjes
			Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim
			Deklarata për Konfliktin e Interesit
			Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit me nr.3, prot. datë 01.06.2023
			Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit
			Vlerësimi i riskut në sistemet/ fusha të veçanta të llogarisë
			Takimi fillestar me organizatën
			Programi i angazhimit me nr:4573, prot. datë 12.06.2023
			Shkresë përcjellëse e Projekt Raportit + Projekt Raporti, me shkresën nr. 3/1, prot. datë 27.07.2023
			Planë veprimi i sugjeruar
			Takimi përmbyllës me subjektin
			Shkresë përcjellëse e Raportit Përfundimtar+Raporti Përfundimtar me shkresë nr.3/2, prot. datë 23.08.2023
			Plani i veprimit nga subjekti i audituar me shkresën nr. 21/9, prot. datë 21.09.2023
			Memorandumi
			Rishikimi i cilësisë nga AB
			Dokumenta para angazhimit
			Evidenca mbështetëse për MFK; Prokurimet; Buxhetin
4	2023	Ndërmarrja e Shërbimeve Publike	Përbërja e dosjes
			Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim
			Deklaratë e konfliktit të interesit
			Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit me nr.4, prot. datë 28.06.2023
			Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit
			Vlerësimi i riskut në sisteme/ fusha të veçanta
			Takimi fillestar me subjektin
			Programi i angazhimit , me shkresën nr. 5440, prot. datë 14.0.2023
			Shkresa përcjellëse e Projekt Raportit + Projekt Raporti, me shkresën nr. 4/1 prot. datë 03.11.2023
			Plani i veprimit i sugjeruar
			Takimi përmbyllës me subjektin
			Shkresë përcjellëse e Raportit Përfundimtar+Raporti Përfundimtar me shkresë nr.4/2, prot. datë 14.12.2023
			Plan veprimi i miratuar
			Memorandumi
			Rishikimi i cilësisë nga AB
			Dokumenta para angazhimit
			Evidenca mbështetëse për MFK; Prokurimet; Buxhetin
5	2023	Drejtoria e Financës; Detyrimet e prapambetura	Përbërja e dosjes
			Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim
			Deklaratat e konfliktit të interesit

		Njoftim për fillimin e auditimit, shkresa nr. 5 prot. datë 14.11.2023
		Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit
		Vlerësimi i riskut në sisteme/ fusha të veçanta
		Programi i angazhimit , me shkresën nr. 9637, prot. datë 24.11.2023
		Takimi fillestar me subjektin
		Shkresa përcjellëse e projekt raportit + Projekt Raporti, shkresa nr. 5/1 prot. datë 16.01.2024
		Takimi përmbyllës me subjektin
		Plan veprimi i sugjeruar
		Shkresa përcjellëse e Raportit Përfundimtar + Raporti Përfundimtar , shkresa nr. 5/2 prot., datë 07.02.2024

1.3. Vlerësimi mbi veprimtarinë e njësive të auditit të brendshëm.

Duke u bazuar në planin vjetor për vitin 2023 për auditimet të cilat janë realizuar nga NJAB, i cili është miratuar me urdhrin nr. 1090, prot., datë 18.10.2022, dhe me shkresën nr. 9021, prot., datë 13.10.2023, pasi është bërë rishikimi dhe ndryshimi i Planit Vjetor 2023, objekt auditimi kanë qenë subjektet si më poshtë:

1. Auditim në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdheve;
2. Auditim për verifikimin e Zbatim-Rekomandimeve;
3. Auditim në Sektorin e Integritit European, Projekti “AUTHENTIKK”;
4. Auditim në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike;
5. Auditim në Drejtorinë e Financës.

-Për vitin 2023 referuar planifikimit vjetor janë planifikuar për t'u kryer 7 auditime nga të cilat deri më datën 31.12.2022, kanë përfunduar 5 auditime sipas Planit Vjetor i ndryshuar.

-Nga auditimi konstatohet se zbatimi i planit vjetor të përcaktuar nga DAB është kryer në masën 71%, si pasojë e menaxhimit jo efektiv të burimeve njerëzore dhe mangësive në personel bazuar në strukturën e miratuar të Bashkisë Korçë, në mospërputhje me pikën 2 të VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”; Ligji nr. 90/2012, “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”

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

-Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura rezulton se janë zbatuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm” të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016.

Në dosjet koherente janë konstatuar elementët si më poshtë:

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

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

-Hartimi i Projekt Raportëve dhe Raportëve Përfundimtare është kryer sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit. Për çdo rast si Projekt Raportet edhe Raportet Përfundimtare të Auditimit janë dërguar pranë subjekteve të audituara me shkresa të protokolluara dhe brenda afateve ligjore të përcaktuara në manual.

Për veprimet e mësipërme, ngarkohet me përgjegjësi, znj. A T, Drejtor i Auditit të Brendshëm, znj. E H, në cilësinë Audituese në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm dhe znj. B S, në cilësinë Audituese në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm për problematikat e konstatuara më sipër.

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 vitet 2023-2024.

➤ Dokumentacioni i audituar si më poshtë:

1. Dokumentacioni i hartimit të PBA-ve për periudhën objekt auditimi, miratimi i tyre dhe korrespondenca me Ministrinë e Linjës;
2. Dokumentacioni i programimit të buxhetit vjetor për periudhën objekt auditimi, i miratuar me VKB, fondet e transfertës së pakushtëzuar, të kushtëzuar dhe specifike nga MFE, si dhe korrespondenca zyrtare për ndryshimet në buxhet gjatë kësaj periudhe buxhetore;
3. Akt-rakordimet periodike me Degën e Thesarit për shpenzimet dhe të ardhurat;
4. Dokumentacioni mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative;
5. Shkresat përcjellëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për detyrimet e papaguara të institucionit ndaj të tretëve, si fatura të palikuiduara dhe vendime gjyqësore;
6. Dokumentacioni mbi transferimin e fondeve buxhetore gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe saktësia e pasqyrimet të ndryshimeve në shtesa dhe pakësim me planin përfundimtar.
7. Dokumentet e hartuara në mënyrë periodike për monitorimin e zbatimit të buxhetit për periudhën objekt auditimi;
8. Dokumente të tjera mbështetëse (baza të ndryshme të dhënash në programin “EXCEL”, si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditarët, shpenzimet, të ardhurat etj.).

2.2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2023.

• Përgatitja e Programeve Buxhetore Afatmesme 2023-2025 dhe 2024-2026

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2023-2025 dhe PBA 2024-2026 u konstatua se:

- Për realizimin e fazave të përgatitjes PBA është **ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS)** për PBA 2023-2025 me urdhër nr. 77 datë 24.01.2023 dhe për PBA 2024-2026 me urdhër nr. 76 datë 29.01.2024.
- Është përgatitur dhe miratuar kalendari i PBA 2023-2025 dhe buxhetin vjetor 2023 me VKB-në nr. 149 datë 22.12.2021 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 1267/1 prot., datë 05.01.2022 dhe për PBA 2024-2026 dhe buxhetin vjetor 2024 me VKB-në nr. 1, datë 16.01.2023 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 43/1 prot., datë 17.01.2023, në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*” neni 33/1.
- Janë miratuar për PBA 2023-2025 me VKB-në nr. 7 datë 27.1.2022 “**Vlerësimet dhe parashikimet afatmesme** të të ardhurave për periudhën 2023-2025 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 95/2 prot., datë 07.02.2022. Po kështu për PBA 2024-2026 me VKB-në nr. 13, datë 25.1.2023 “**Vlerësimet dhe parashikimet afatmesme** të të ardhurave për periudhën 2024-2026 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 104/1 prot., datë 3.2.2023.
- Janë miratuar në Këshillin Bashkiak tavanet përgatitore për PBA 2023-2025 me VKB-në nr. 53, datë 31.03.2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 328/2 prot., datë 13.4.2022 dhe për PBA 2024-2026 me VKB-në nr. 64, datë 27.04.2023 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 654/1 prot., datë 31.7.2023 në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*” neni 34/6.

- Pas miratimit të tavanëve përgatitore për përgatitjen e PBA 2023-2025 **është hartuar Udhëzimi i Kryetarit** të Bashkisë nr. 290, datë 05.04.2022 dhe për PBA 2024-2026 është hartuar Udhëzimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 472 datë 03.05.2023.
- PBA 2023-2025 **faza e parë** është miratuar me VKB-në nr. 102, datë 30.06.2022 dhe është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 657/1 prot., datë 07.07.2022, e cila është dërguar në MF me shkresën nr. 4924, datë 31.05.2022. Pas përfundimit të fazës së parë është dërguar në MF me shkresën nr. 12043 prot., datë 20.6.2022. Pas përfundimit të fazës së parë dhe pas rekomandimeve të MF, është dërguar nga MF udhëzimi plotësues nr. 23 datë 08.07.2022 “Për përgatitjen e PBA 2023-2025”.
- PBA 2024-2026, është dërguar në MF me shkresën nr. 4208 prot., datë 30.05.2023. Nga Ministria e Financave janë dërguar rekomandimet me shkresën nr. 11099 prot., datë 19.06.2023.
- **Tavanet përfundimtare** të PBA 2023-2025 janë miratuar me VKB-në nr. 121 datë 29.07.2022 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 727/2 prot., datë 04.08.2022 dhe të PBA 2024-2026 janë miratuar me VKB-në nr. 104, datë 27.07.2023 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 654/1 prot., datë 31.07.2023, në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” neni 34/6.
- **Pas miratimit të tavanëve përgatitore (përfundimtare) për përgatitjen e PBA 2023-2025 është hartuar Udhëzimi i Kryetarit** të Bashkisë nr. 789 datë 02.08.2022 dhe PBA 2024-2026 është hartuar Udhëzimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 761 datë 28.7.2023.
- **Faza e dytë e PBA 2023-2025** është miratuar me VKB-në nr. 147 datë 29.09.2022, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 8961, datë 10.10.2022 dhe është dërguar në MF me shkresën nr. 7766 datë 14.9.2022. PBA 2024-2026 faza e dytë është miratuar me VKB-në nr. 129 datë 28.09.2023, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 831/2 datë 6.10.2023 dhe është dërguar në MF me shkresën nr. 6992 datë 14.9.2023.
- Me shkresën nr. 21863 datë 24.11.2022 nga MF “Mbi hartimin e PBA 2023-2025 dhe buxhetit vjetor 2023” për bashkitë pilot (Gjirokastrë, Korçë dhe Mirditë), Bashkia Korçë filloi përgatitjen e buxhetit sipas instrumentit të planifikimit financiar sipas metodologjisë së re të kodifikimit të programeve. PBA 2024-2026 është përgatitur sipas Instrumentit të Planifikimit Financiar shoqëruar me relacion shpjegues, i cili përmban: rolin dhe qëllimin e PBA-së, vështrim të përgjithshëm të njësisë dhe orientimin afatgjatë të saj, të ardhurat dhe shpenzimet, planin e shpenzimeve 2024-2026, sipas programeve buxhetore, detyrimet e prapambetura, treguesit financiarë dhe rreziqet financiare e fiskale.
- Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projekt buxhetit vjetor **janë kryer konsultime** me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të “Buxhetimit me pjesëmarrje”, ku për të cilat janë mbajtur relacionet dhe protokollet përkatëse sipas datave: 30.11.2023 dhe 5.12.2023.
- **Buxheti vjetor 2023 dhe PBA 2023-2025** është miratuar me VKB-në nr. 183, datë 28.12.2022, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 1147/1 datë 05.01.2023.
- **Buxheti vjetor 2024 dhe PBA 2024-2026** është miratuar me VKB-në nr. 167 datë 29.12.2023 i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 11/1, datë 09.01.2024.
- Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur të hartimit të PBA 2023-2025 dhe buxhetit vjetor, rezulton se **janë hartuar mbi bazën e kërkesave** shkresore nga Njësitë Administrative, nga njësitë vartëse dhe nga Drejtorët e Drejtorive të bashkisë Korçë në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse, nga kërkesat e sektorëve të ndryshëm, që mbulojnë këto programe si dhe nga kërkesat e mbledhura në dëgjuesat publike.
- Në fazën përfundimtare të PBA, duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, si dhe duke respektuar tavanet e përcaktuara në fazat e para të përgatitjes, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor tre vjetor sipas programeve si për shpenzimet korrente, investimet dhe të ardhurat. Planifikimi i shpenzimeve në PBA 2023-

2025 sipas llogarive dhe pëshës specifike që zënë ato në totalin e shpenzimeve parqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 3:

Nr	Shpenzimet sipas llogarive	Viti 2023		Viti 2024		Viti 2025	
		000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot
1	Paga (600)	655,226	35%	662,944	34%	670,076	34%
2	Sigurime (601)	107,673	6%	109,218	6%	110,624	6%
3	Shpenzime operative (602)	716,088	38%	731,541	38%	750,981	38%
4	Shpenzime (603)	10,000	1%	10,000	1%	10,000	1%
5	Shpenzime (604)	162,228	9%	151,500	8%	158,501	8%
6	Shpenzime (606)	26,900	1%	39,762	2%	19,280	1%
7	Shpenzime (609)						
8	Shpenzime për investime (230-231)	220,863	12%	236,549	12%	267,142	13%
	TOTALI	1,898,978	100%	1,941,514	100%	1,986,604	100%

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit.

Planifikimi i shpenzimeve në PBA 2024-2026 sipas llogarive dhe peshës specifike që zënë ato në totalin e shpenzimeve parqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 4:

Nr	Shpenzimet sipas llogarive	Viti 2024		Viti 2025		Viti 2026	
		000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot
1	Paga (600)	800,079	36%	765,378	35%	772,199	35%
2	Sigurime (601)	135,118	6%	127,833	6%	129,511	6%
3	Shpenzime operative (602)	827,046	37%	772,993	36%	778,728	35%
4	Shpenzime (603)	11,342	1%	11,300	1%	11,300	1%
5	Shpenzime (604)	142,036	6%	148,234	7%	149,234	7%
6	Shpenzime (606)	8,940	0%	7,500	0%	7,500	0%
7	Shpenzime (609)	20,000	1%	20,000	1%	20,000	1%
	Shp. principal + interes	39,100	2%	11,919	1%	2,960	0%
8	Shpenzime për investime (230-231)	269,609	12%	297,810	14%	338,194	15%
	TOTALI	1,253,270	100%	2,162,967	100%	2,209,626	100%

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi i dokumentacionit të praktikës së përgatitjes dhe hartimit të PBA rezultoi se, janë respektuar kërkesat e në zbatim të udhëzimit të MFE nr. 7, datë 25.02.2022 "Për një ndryshim të udhëzimit nr. 23, datë 30.7.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të NJQV", të udhëzimit plotësues nr. 2 datë 08.07.2022 "Për përgatitjen e PBA 2023-2025" dhe të udhëzimit plotësues nr. 21, datë 07.07.2023 "Për përgatitjen e PBA 2024-2026".

- Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor 2023 dhe 2024

Buxheti **për vitin 2023** është miratuar me VKB-në nr. 183 datë 28.12.2022, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 1147/1 prot., datë 05.01.2023.

Buxheti **për vitin 2024** është miratuar me VKB-në nr. 167 datë 29.12.2023, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 11/1 prot., datë 09.01.2024, plani fillestar i miratuar për vitin 2023 dhe 2024 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.5:

Në 000/lekë

Nr	Emërtimi	Plani fillestar i vitit 2023		Plani fillestar i vitit 2024	
		Të ardhurat	Shpenzimet	Të ardhurat	Shpenzimet
1	Transferta e pakushtëzuar	532,062		628,507	
2	Transferta e pakushtëzuar sektoriale	348,482		378,550	
3	Të ardhurat nga taksat dhe tarifatat vendore + Institucionet e varësisë	1,192,786		1,246,213	
4	Të ardhura të tjera	4,150			
1	Shpenzime për paga (600)		708,699		800,079
2	Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore (601)		118,081		135,118
3	Shpenzime operative		733,184		827,046
4	Subvencione (603)		11,259		11,342
5	Transferta (604+606)		156,502		150,976
6	Fondi rezervë+Fondi I kontigjencës (609)		20,000		20,000
7	Shpenzimet kapitale (230+231)		286,894		269,609
8	Principali+Interesi i kredisë (166+651)		42,861		39,100
	Total	2,077,480	2,077,480	2,253,270	2,253,270

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Me VKB-në nr. 24 datë 09.02.2023 është miratuar “Përdorimi i të ardhurave të trashëguara të vitit 2022 të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë në buxhetin e vitit 2023”, i cili është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 154/1 prot., datë 10.02.2023 dhe me VKB-në nr. 17 datë 15.02.2024 është miratuar “Përdorimi i të ardhurave të trashëguara të vitit 2023 të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë në buxhetin e vitit 2024”, të detajuara si më poshtë:

Tabela nr.5:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani I vitit 2023		Plani I vitit 20234	
		Të ardhurat	Shpenzimet	Të ardhurat	Shpenzimet
1	Të ardhura të trashëguara nga transfertat e pakushtëzuar	46,716		99,108	
2	Të ardhura të trashëguara nga transfertat e pakushtëzuar sektoriale	16,450		45,877	
3	Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike për emergjencat civile	3,305			
4	Të ardhura të trashëg ë ardhurat nga taksat e tarifatat vendore + Institucio e varësisë	123,468		75,786	
5	Sponsorizime	4,384		1,748	
	Shpenzimet				
1	Shpenzime për paga (600)		5,410		850
2	Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore (601)		1,551		140
3	Shpenzime operative		25,512		46,129
4	Transfertat (604+606)		18,053		18,728
5	Shpenzimet kapitale (230+231)		143,797		156,672
	Total	194,323	194,323	222,519	222,519

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Buxheti fillestar i vitit 2023 është miratuar i balancuar dhe pa defiqite, ku të ardhurat dhe shpenzimet të miratuara janë në shumën 2,077,479 mijë lekë dhe trashëgimet e fondeve në vlerën 194,323 mijë lekë dhe buxheti fillestar i vitit 2024 është miratuar i balancuar dhe pa defiqite, ku të ardhurat dhe shpenzimet të miratuara janë në shumën 2,253,270 mijë lekë dhe trashëgimet e fondeve në vlerën 222,519 mijë lekë.

➤ 2.2 Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas miratimit me Vendim të Këshillit të Bashkisë, ndryshimet gjatë vitit, analiza e tyre sipas artikujve, arsyet e këtyre ndryshimeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë alokuar fondet nga transfertat e pakushtëzuara, fondet nga transfertat e kushtëzuara, sektoriale, specifike etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

▪ **Për vitin 2023** kanë ndodhur 7 ndryshime me VKB, nga të cilat 3 shtesa në buxhet me akte normative dhe 1 VKB për përdorimin e fondit të kontigjencës. Ndryshimet buxhetore gjatë vitit ushtrimor 2023 paraqiten në Kapitullin Anekse.

▪ **Për vitin 2024** kanë ndodhur 11 ndryshime me VKB-në, nga të cilat 2 shtesa në buxhet me akte normative dhe 9 ndryshime me VKB për shtesa në buxhetin e Bashkisë nga buxheti i shtetit. Ndryshimet buxhetore gjatë vitit ushtrimor 2024 paraqiten në Kapitullin Anekse.

Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit. Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga Sektori i Buxhetit dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxheti vjetor gjatë vitit ka pësuar ndryshime,

duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Korçë. Plani përfundimtar i shpenzimeve dhe të ardhurave **për vitin 2023** paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.6:

Në 000/lekë

Burimet e financimit	Buxheti fillestar 2023	Ndryshimet gjatë vitit 2023		Buxheti përfundimtar	Emërtimi i shpenzimeve	Buxheti fillestar 2023	Ndryshimet gjatë vitit 2023		Buxheti përfundimtar
		Pakesim	Shtesa				Pakesime	Shtesa	
Të ardhurat e trashëguara			194,322	194,322	Art. 600 Paga	716,899	5,093	54,995	766,801
Transferta e pakushtëzuar	532,062		18,317	550,379	Art. 601 Sig. shoq.e shëndetësore	119,381		11,328	130,709
Transferta e pakushtëzuar sektoriale	348,481		14,871	363,352	Art.602 Shpenzime operative	738,101	11,023	64,071	791,149
Të ardhurat nga taksat e Instituci varësie	192,786		-	1,192,786	Art.603 Subvencione	11,259	153		11,106
Sponsorizime dhe të ardhura të tjera	4,150		1,720	5,870	Art. 604 Transf korrente të brendshme	147,292	5,032	27,254	169,514
Grand UNDP			1,800	1,800	Art. 606 Transf të buxhet familja,individ	109,657		599,524	709,181
Transfertë e kushtëzuar	114,864		701,057	815,921	Art. 230-231 Investime	286,893	12,651	212,264	486,506
					Art.166+651 Shpenz principlali +interesi	42,861			42,861
					Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	20,000	3,397		16,603
Total	2,192,343	-	932,087	3,124,430	Total	2,192,343	37,349	969,436	3,124,430

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Plani përfundimtar i shpenzimeve dhe të ardhurave për vitin 2024 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Burimet e financimit	Buxheti fillestar 2024	Ndryshimet gjatë vitit 2024		Buxheti përfundimtar	Emërtimi i shpenzimeve	Buxheti fillestar 2024	Ndryshimet gjatë vitit 2024		Buxheti përfundimtar
		Pakesim	Shtesa				Pakesim	Shtesa	
Të ardhurat e trashëguara			222,518	222,518	Art. 600 Paga	800,079	4,438	54,048	849,689
Transferta e pakushtëzuar	628,507		23,736	652,243	Art. 601 Sig. shoq.e shëndetësore	135,118	1,255	10,128	143,991
Transferta e pakushtëzuar sektoriale	378,550		22,545	401,095	Art.602 Shpenzime operative	827,046	10,814	88,964	905,196
Të ardhura nga taksa e Instituc varësi	1,246,213			1,246,213	Art.603 Subvencione	11,342	200		11,142
Sponsorizime dhe të ardhura të tjera			2,700	2,700	Art. 604 Transf korrente të brendshme	142,036	8,466	41,211	174,781
Grand UNDP			1,200	1,200	Art. 606 Transf të buxhet familj,indivi	8,940		624,793	633,733
Grand TAP			9,371	9,371					0
Transfertë e kushtëzuar			780,200	780,200	Art. 230-231 Investime	269,609	15,877	287,326	541,058
Grand Qarku			3,150	3,150	Art.166+651 Shpenz principlali +interes	39,100			39,100
					Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	20,000			20,000
Total	2,253,270	0	1,065,420	3,318,690	0	2,253,270	41,050	1,106,470	3,318,690

Burimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

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

• **Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit**

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Korçë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse.

Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Korçë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv buxhetor, të miratuar me VKB, apo nga ndryshimet e transfertave të pakushtëzuara sektoriale nga pushteti qendror, nga auditimi i shkresave, evidencave të çeljeve, shpërndarjes së fondeve gjatë vitit, të akt-rakordimeve periodike me degën e Thesarit Korçë, u konstatua se, si në planifikim dhe në realizim të buxhetit është respektuar disiplina buxhetore.

▪ **Për vitin 2023** realizimi i treguesve të buxhetit në nivel bashkie, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.8:

Në 000/lekë

Institucionet	600 (paga)		601(sigurime)		602(shp.operative)		603-609 (transf indivi)		230-231(investime)		166+651 (kredi)		Totali	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Bashkia	221,465	191,426	37,137	31,801	240,333	181,261	170,791	123,705	358,509	117,041	42,862	40,451	1,071,097	685,685
Ndërmarr Shërb Publike	229,552	217,725	38,438	36,361	278,522	189,324	894	894	37,892	30,799			585,298	475,103
Qendra e Artit e Kultures	29,154	27,554	4,883	4,609	53,640	45,636	149	149	1,740	1,642			89,566	79,590
Klubi Shumësportesh	8,986	8,810	1,509	1,471	41,419	35,388	450	450	440	318			52,804	46,437
Ndërm. Shërb Mbështet e Arsimit dhe Çerdhës	256,269	250,916	46,408	42,208	151,404	88,747	27,903	13,376	20,996	13,091			502,980	408,338
Qendra Ditore e Zhvillimi					550	481							550	481
Qendra Rezidenc Zhvilli					655	648							655	648
Shtëpia e Foshnjes	4,031	1,282	674	215	593				261				5,559	1,497
Ministritë e linjës	17,344	17,132	1,660	1,639	24,032	23,647	706,217	676,188	66,668	62,817			815,921	781,423
TOTALI	766,801	714,845	130,709	118,304	791,148	565,132	906,404	814,762	486,506	225,708	42,862	40,451	3,124,430	2,479,202
Përqindja e realizimit	93%		91%		71%		90%		46%		94%		79%	

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Realizimi i buxhetit në drejtim të shpenzimeve në mënyrë të përmblëdhur për aparatin e bashkisë dhe institucionet e varësisë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela e përgjithshme e buxhetit (shpenzimet) e përmblëdhura

Tabela nr.9

Në 000/lekë

Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plani vjetor fillestar 2023	Plani përfundimtar 2023	Plani i çelur 2023	Realizimi i shpenzimeve 2023	% e realizimit/ planit vjetor
Shpenzime për paga (600)	708,699	749,457	719,713	697,713	93%
Shp. për sig shoq e shëndetësore (601)	118,081	129,048	123,457	116,664	90%
Shpenzime operative (602)	733,183	767,117	557,470	541,484	71%
Subvencione (603)	11,259	11,106	10,627	10,626	96%
Transferta tek organizatat (604)	147,292	147,990	110,709	110,710	75%
Transferta tek individët (606)	6,210	18,183	16,985	15,357	70%
Fondi rezervë+e kontigjencës (609)	20,000	16,603	-	-	0%
Fondi e Emergjencës	3,000	6,305	3,305	1,882	30%
Shpenzime Principali (166)	41,261	39,866	39,866	37,623	94%
Shpenzime Interesi (651)	1,600	2,995	2,996	2,828	94%
Shpenzime për Oponenca teknike (230)	19,560	18,499	779	779	4%
Shpenzime për Investime (231)	267,334	468,008	322,718	224,930	48%
a.Nga të ardhurat e transf e pakushtëz	267,334	401,340	256,050	162,113	
b.Nga Ministritë linjës		66,668	66,668	62,817	
Total	2,192,343	3,124,430	2,657,878	2,479,202	79%
a.Nga të ardhurat e transf e pakushtëz	2,192,343	3,069,249	2,602,697	2,424,083	79%
b.Nga Ministritë linjës		55,181	55,181	55,119	100%
Total Bashki + Institucione	2,192,343	3,124,430	2,657,878	2,479,202	79%

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërm, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit:

Për **vitin 2023** fondet buxhetore janë realizuar 2,479,202 mijë lekë nga 3,124,430 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 79%. Në këtë masë realizimi ka ndikuar mosrealizimi në zërat e buxhetit:

a. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi i fondeve në zërat, llog. 602 “Shpenzime operative” në masën 71%, llog. 604 “Transferta tek organizatat” në masën 75 %, llog. 606 “Transfertat tek individët (nd. ek. e invalid)” në masën 70%, “Fondi i Emergjencës” në masën 30%, të cilat tregojnë për planifikime me rezervë dhe jo sipas nevojave, si dhe mos kryerje në kohë të procedurave për realizimin e shpenzimeve.

b. Shpenzimet për investime llog. 230-231 nga buxheti i Bashkisë dhe transferta e kushtëzuar janë realizuar në masën 46%, ku llog. 230 “Shpenzime për oponencë teknike” në masën 4 % dhe llog. 231 “Shpenzime për investime” në masën 48%.

▪ **Për vitin 2024** realizimi i treguesve të buxhetit në nivel bashkie, referuar akt-rakordimit me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.10

Në 000/lekë

Institucionet viti 2024	600 (paga)		601(sigurime)		602(shp.operative)		603-609(transf indivi)		230-231(investime)		166+651(kredi)		Totali 2024	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Bashkia	243,652	224,083	40,388	37,156	287,694	230,899	189,524	137,580	374,372	153,165	39,100	36,070	1,174,730	818,953
Ndërmarr Sherb Publike	256,432	229,945	44,130	38,375	279,987	205,640	734	734	26,605	16,953			607,888	491,647
Qendra e Artit e Kultures	37,853	32,137	6,366	5,355	79,383	67,054	30	30	3,500	2,609			127,132	107,185
Klubi Shumesportesh	11,329	10,172	1,881	1,708	45,291	40,190	52	52	240	205			58,793	52,327

Nderm. Sherb Mbështet të arsimit dhe Cerdhës	283,994	274,018	48,552	46,034	184,922	111,898	18,009	14,615	27,711	17,871			563,188	464,435
Qendra Ditore e Zhvillimi	350	311	75	52	550	442							975	805
Qendra Rezidenc Zhvilli	350	292	75	24	650	644							1,075	960
Shtëpia e Foshnjës	3,331	2,261	524	382	593				261				4,709	2,643
Ministritë e linjës	12,397	12,145	2,000	2,000	26,125	23,813	631,308	623,208	108,370	105,773			780,200	766,939
TOTALI	849,688	785,364	143,991	131,086	905,195	680,580	839,657	776,219	541,059	296,576	39,100	36,070	3,318,690	2,705,894
Përqindja e realizimit		92%		91%		75%		92%		55%		92%		82%

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Realizimi i buxhetit 2024 për shpenzimet në mënyrë të përmblëdhur për aparatet e bashkisë dhe institucionet e varësisë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.11:

Në 000/ lekë

Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plani vjetor fillestar 2024	Plani përfundimtar 2024	Plani i celur 2024	Realizimi i shpenzimeve 2024	% e realizimit/ planit vjetor
Shpenzime për paga (600)	800,079	849,689	802,851	785,364	92%
Shp. për sig shoq e shëndetësore (601)	135,118	143,991	136,104	131,086	91%
Shpenzime operative (602)	827,046	905,196	688,664	680,580	75%
Subvencione (603)	11,342	11,142	10,201	10,201	92%
Transferta tek organizatat (604)	142,036	174,781	147,272	146,838	84%
Transferta tek individët (606)	8,940	633,733	629,474	619,179	98%
Fondi rezervë+e kontigjencës (609)	20,000	20,000			0%
Shpenzime Principali (166)	38,000	38,000	38,000	35,202	93%
Shpenzime Interesi (651)	1,100	1,100	1,100	868	79%
Shpenzime për Oponenca teknike (230)	10,000	10,000	3087	3087	31%
Shpenzime për Investime (231)	259,609	531,058	388,418	293,489	55%
a. Nga të ardhurat e transf. e pakushtëz	259,609	422,688	280,048	187,716	44.4%
b. Nga Ministrinë linjës		108,370	108,370	105,773	
Total	2,253,270	3,318,690	2,845,171	2,705,894	82%
a.Nga të ardhurat e transf së pakushtëz	2,253,270	2,538,490	2,064,971	1,938,955	
b.Nga Ministrinë linjës		780,200	780,200	766,939	
Total Bashki + Institucione	2,253,270	3,318,690	2,845,171	2,705,894	82%

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024 rezultoi se, fondet buxhetore janë realizuar 2,705,894 mijë lekë nga 3,318,690 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 82%. Në këtë masë realizimi ka ndikuar mosrealizimi në zërat e buxhetit:

-Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi i fondeve në zërat, llogaria 602 “Shpenzime operative” në masën 74%, llogaria 604 “Transferta tek organizatat” në masën 84%, të cilat tregojnë për planifikime me rezervë dhe jo sipas nevojave, si dhe mos kryerje në kohë të procedurave për realizimin e shpenzimeve.

- Llogaria 230 “Shpenzimet për investime opionencë teknike” janë realizuar në masën 31% nga mosrealizimi i projekteve të investimeve.

- Llogaria 231 “Shpenzimet për investime” me financim nga buxheti i Bashkisë dhe transferta e kushtëzuar janë realizuar në masën 55%.

Çelja dhe ekzekutimi i fondeve për investime, saktësia e raportimit buxhetor të tyre

Për **vitin 2023** janë **planifikuar** fonde për investime në shumën **486,506,145 lekë** (të cilat janë nga granti i pakushtëzuar + transferta sektoriale + të ardhura + transfertë e kushtëzuar) dhe janë **realizuar në vlerën 225,709,084 lekë, ose në masën 46%.**

Për **vitin 2024** janë **planifikuar** fonde për investime në shumën **541,059,421 lekë** (të cilat janë nga granti i pakushtëzuar + transferta sektoriale + të ardhura + transfertë e kushtëzuar) dhe janë **realizuar në vlerën 296,575,444 lekë, ose në masën 55%.**

Konkluzion: Nga analiza e investimeve theksojmë se një pjesë e investimeve janë prokuruar me vonesë në fund të vitit 2023 dhe në fund të vitit 2024. Fondet e planifikuara për shpronësime nuk janë realizuar, pasi nuk kanë përfunduar akoma procedurat për shpronësim, investimet në infrastrukturën rrugore janë planifikuar me 3 vite buxhetore dhe investimet në arsim janë realizuar vetëm ato investime, të cilat janë me bashkëfinancim me Ministrinë e Arsimit. Një pjesë e projekteve nuk janë realizuar dhe një pjesë tjetër janë planifikuar më shumë se vlera e kontratave.

- **Fondet për investime nga të ardhurat e Bashkisë**

Për vitin 2023 janë planifikuar në vlerën 419,838 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 162,892 mijë lekë ose realizuar në masën 38.8%. Janë planifikuar fonde për financimin e 37 projekteve të investimit, nga të cilat 8 projekte janë financuar pjesërisht, 13 projekte nuk janë realizuar dhe 16 projekte janë financuar plotësisht sipas planit të vitit.

Për vitin 2024 janë planifikuar në vlerën 432,689 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 200,472 mijë lekë ose realizuar në masën 46%. Janë planifikuar fonde për financimin e 39 projekteve të investimit, nga të cilat 6 projekte janë financuar pjesërisht, 6 projekte nuk janë realizuar dhe 27 projekte janë financuar plotësisht sipas planit të vitit.

- **Fondet për investime të financuara nga Ministrinë e Linjës**

Për vitin 2023 janë planifikuar fonde në vlerën 66,668 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 62,817 mijë lekë ose në masën 94% për 6 projekte.

Për vitin 2024 janë planifikuar në vlerën 108,370 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 105,773 mijë lekë ose në masën 97.6% për 10 projekte.

Konkluzion: Nga sa më sipër tregohet qartë për planifikime optimiste, të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

- Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe kontigjencës si dhe fondeve të emergjencave civile.

a. Fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës.

Për vitin 2023 është në total në shumën 20,000 mijë lekë, i cili është miratuar në buxhetin fillestar me VKB-në nr. 183 datë 28.12.2022 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 1147/1 prot., datë 05.01.2023. Përdorimi i fondit të kontigjencës është miratuar me VKB-në nr. 102 datë 27.07.2023 për të përballuar efektet e rritjes së pagave si pasojë e zbatimit të VKM-së nr. 326 datë 31.05.2023 “Për pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucione të Administratës Publike” dhe VKM-së nr. 328, datë 31.05.2023 “Për klasifikimin 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 NJVV”.

Për vitin 2024 fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës është në total në shumën 20,000 mijë lekë, i cili është miratuar në buxhetin fillestar me VKB-në nr. 167 datë 29.12.2023 “Për miratimin e Buxhetit vjetor 2024 dhe PBA 2024-2026 i Bashkisë Korçë, dhe u konfirmua nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 11/1 prot., datë 09.01.2024.

b. Fondet e emergjencës.

Në bazë të Ligjit nr. 45/2019 “Për mbrojtjen civile”, neni 65, nga Ministria e Mbrojtjes (Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile) Bashkia Korçë ka përfituar fonde. Bazuar në VKM-në nr. 414, datë 08.07.2021 “Për miratimin e procedurave dhe kriterëve të ndarjes dhe përdorimit të fondit të kushtëzuar të buxhetit të shtetit për mbrojtjen civile” dhe me VKB përkatëse është bërë miratimi i përdorimit të fondeve të lira, duke i detajuar ato, sipas zërave të shpenzimeve dhe më pas është kryer prokurimi i tyre, sipas të cilave janë kryer shpenzimet.

Për vitin 2023 me shkresën nr. 86/6 prot., datë 27.03.2023, të ardhura nga Ministria e Mbrojtjes, (AKMC), “Mbi fondin e kushtëzuar të buxhetit të shtetit për Mbrojtjen Civile” Bashkisë Korçë i është akorduar fondi në vlerën 20,523,803 lekë. Me VKB-në nr. 65 datë 27.04.2023 është bërë miratimi i përdorimit të fondeve të lira të paraqitura në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.12:

Në lekë

Nr.	Emërtimi i shpenzimeve	Shuma e planifikuar	Përdorimi	Mbetja
1	Shpenzime për blerje kripe për Emergjencat Civile dimërore.	1,323,803.00	1,319,952.00	3,851.00
2	Shp. për blerje pajisje profesionale për strukturat e MZSH-ës	10,000,000.00	5,336,028.00	4,663,972.00
3	Shpenzime për blerje karburanti për Emergjencat Civile.	9,200,000.00	9,199,790.00	210.00
	Total	20,523,803.00	15,855,770.00	4,668,033.00

Gjithashtu me VKM-në nr. 260 datë 27.04.2023 “Për miratimin e projekteve fituese të financuara nga fondi për parandalimin dhe menaxhimin e fatkeqësive natyrore, Bashkisë Korçë i është akorduar fondi për projektin: “Rehabilitim dhe veshje me beton, kanali Drenovë, ndërtim tombino BOX2 x (5*3m), fshati Gurmunjat dhe Rikonstruksioni i rrugës autopsyjore Denas” në vlerën 11,486,732 lekë. Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se, fondet për emergjencat civile janë përdorur:

Tabela nr.13:

Në lekë

Emergjencat Civile	Fondi i Akorduar	Fond i realizuar	Teprica
Fondi i kushtëzuar për Mbrojtjen Civile (AKMC)	20,523,803	15,855,770	4,668,033
Rehabilitim dhe veshje me beton, kanali Drenovë, ndërtim tombino BOX2x(5*3m), fshati Gurmunjat dhe Rikonstr. i rrugës autopsyjore Denas	11,486,732	7,697,930	3,788,801
Total	32,010,535	23,553,700	8,456,834

Gjatë vitit 2023 nga fondet e bashkisë janë përdorur edhe 1,882,184 lekë për ndihmë financiare familjeve të dëmtuara nga zjarri. Këto fonde jepen të detajuara si më poshtë:

- Me VKB nr. 179 datë 28.12.2022 për dhënien e ndihmës financiare Z. A D, për dëmet e shkaktuara nga zjarri në banesën e tij në vlerën 420,902 lekë.
- Me VKB nr. 116 datë 31.08.2023 për dhënien e ndihmës financiare Znj. Z I, për dëmet e shkaktuara nga zjarri në banesën e tij në vlerën 412,795 lekë.
- Me VKB nr. 143 datë 26.10.2023 për dhënien e ndihmës financiare Z. L Xh, për dëmet e shkaktuara nga zjarri në banesën e tij në vlerën 268,996 lekë.
- Me VKB nr. 144 datë 26.10.2023 për dhënien e ndihmës financiare Z. T S, për dëmet e shkaktuara nga zjarri në banesën e tij në vlerën 779,490 lekë.

Për vitin 2024 me shkresën nr. 446/2 datë 20.02.2024, të ardhura nga Ministria e Mbrojtjes, (AKMC), “Mbi fondin e kushtëzuar të buxhetit të shtetit për Mbrojtjen Civile” Bashkisë Korçë i është akorduar *fondi në vlerën 19,445,090 lekë*, me VKB-në nr. 58 datë 25.4.2024 është bërë miratimi i përdorimit të fondeve të lira të paraqitura në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.14:

Në lekë

Nr.	Emërtimi i shpenzimeve	Shuma e planifikuar	Përdorimi	Mbetja
1	Shpenzime për blerje kripe për Emergjencat Civile dimërore.	1,002,770	923,160	79,610
2	Shpenzime për blerje pajisje profesionale që ju shërbejnë strukturave të MZSH-së,	7,942,320	7,747,800	194,520
3	Blerje automjete (miniekskavatore)	10,500,000	9,354,000	1,146,000
	Total	19,445,090	18,024,960	1,420,130

Pas prokurimit fondet e mbetura prej 1,420,130 lekë janë rialokuar me VKB-në nr. 133 datë 26.9.2024 “Për një ndryshim në VKB-në nr. 58 datë 25.04.2024 “Për detajimin dhe përdorimin e fondit të kushtëzuar për Mbrojtjen Civile”. Këto fonde janë përdorur për:

Tabela nr.15:

Nr.	Emërtimi i shpenzimeve	Shuma e planifikuar	Përdorimi	Mbetja
1	Shpenzime për blerje veshje pune për përdorim për EC.	1,147,920.00	806,400.00	341,520.00
2	Shpenzime për blerje mjete pune për EC,	272,210.00	180,000.00	92,210.00
	Total	1,420,130.00	986,400.00	433,730.00

Me VKM-në nr. 306, datë 22.05.2024 “Për miratimin e projekteve fituese të financuara për vitin 2024 nga fondi për Digat, si dhe të Autoritetit Kontraktor për zbatimin e projekteve, sipas njësive të vetëqeverisjes vendore” është akorduar fondi prej 15,532,056 lekë për projektin: “Rehabilitimi i digës së ujëmbledhësit të Gjonmadhit”.

Gjithashtu me VKM-në nr. 307 datë 22.05.2024 “Për miratimin e projekteve fituese të financuara për vitin 2024 nga fondi për parandalimin dhe menaxhimin e fatkeqësive natyrore, si dhe të Autoritetit Kontraktor për zbatimin e projekteve, sipas njësive të vetëqeverisjes vendore” është akorduar fondi prej 14,306,726 lekë për projektin me objekt: “Ndërtim i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në NJA dhe Bashkia Korçë” si dhe fondi prej 25,937,627 lekë për projektin me objekt: “Sistemim i përrrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë”. Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se, fondet për emergjencat civile janë përdorur.

Tabela nr.16:

Emergjencat Civile	Fondi i Akorduar fillestar	Fondi i Akorduar i ndryshuar	Fond i realizuar	Teprica
Fondi i kushtëzuar për Mbrojtjen Civile (AKMC)	19,445,090		19,011,360	433,730
Rehabilitimi i digës së ujëmbledhësit të Gjonmadhit	15,532,056	10,792,798	10,792,798	-
Ndërtim i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në NJA Bashkia Korçë	14,306,726	10,903,860	10,903,860	-
Sistemim i përrrenjëve brenda territorit të Bashkisë Korçë	25,937,627		25,937,627	-
Total	34,977,146		29,804,158	433,730

Gjatë vitit 2024 nga fondet e bashkisë janë përdorur edhe 5,999,100 lekë për ndihmë financiare familjeve të dëmtuara nga zjarri. Këto fonde jepen të detajuara si më poshtë:

- Me VKB-në nr. 70 datë 30.05.2024 për dhënien e ndihmës financiare Znj. A M, për dëmet e shkaktuara nga zjarri në banesën e tij në vlerën 196,009 lekë.
- Me VKB nr. 169 datë 24.12.2024 për dhënien e ndihmës financiare Z. N L, për dëmet e shkaktuara nga zjarri në banesën e tij në vlerën 188,044 lekë.

• **Raportet e Monitorimit.**

Për vitet 2023-2024 janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit, realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre në përputhje me kërkesat e ligjit organik të buxhetit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” neni 6 dhe me kërkesat e Shtojcës 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojcës 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore" pikat 10, 12, 28, 29, 48.

Për vitin 2023 janë dërguar në MFE raportet e detajuara si më poshtë:

- “Raport monitorimi Janar-Prill 2023” me shkresën nr. 4093 prot., datë 26.05.2023,
- “Raport monitorimi Janar-Gusht 2023” me e-mail datë 19.09.2023,
- “Raport monitorimi Janar-Dhjetor 2023” me shkresën nr. 1133 prot., datë 08.02.2024.

Për vitin 2024 janë dërguar në MFE raportet e detajuara si më poshtë:

- “Raport monitorimi Janar-Prill 2024” me e-mail datë 17.5.2024,
- “Raport monitorimi Janar-Gusht 2024” me e-mail datë 25.09.2024
- Raporti i monitorimit Janar-Dhjetor 2024 përgatitet deri në shkurt 2025.

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

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga viti paraardhës në buxhet respektivisht paraqitet si vijon:

Tabela nr.17:

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr. /datë	Llog. 602+606	Llog. 230+231
Viti 2023	62,893,462	62,893,462	VKB nr. 24, dt. 9.2.2023	22,642,574	40,250,889
Viti 2024	122,489,255	122,489,255	VKB nr. 17 dt.15.2.2024	53,288,554	69,200,701

• **Evidentimi, raportimi, ndjekja dhe likuidimi i faturave të palikujduara**

Me fondet e vitit buxhetor 2023, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikujduara të viteve të mëparshme, duke bërë pagesat pjesë-pjesë të detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara Bashkia, nga Ministritë e linjës, sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

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

Detyrimet e prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2023:

Tabela nr.18:

Në lekë

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2022	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2023-31.12.2023	Total detyrime	Shlyerja e detyrimeve 2023	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2023
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministrinë e linjës e FZSH		7,342,020	7,342,020		7,342,020
b. Investime nga Bashkia		19,269,557	19,269,557	19,269,557	0
INVESTIME:			0		0
Mallra dhe shërbime	291,438	830,019	1,121,457	982,604	138,853
Vendime gjyqësore		62,017,144	62,017,144	62,017,144	0
Totali :	291,438	89,458,740	89,750,178	82,269,305	7,480,873

Detyrimet e prapambetura deri në fund të periudhës 31.08.2024:

Tabela nr.19:

Në lekë

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2023	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2024-31.8.2024	Total detyrime	Shlyerja e detyrimeve 2024	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.8.2024
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministrinë e linjës e FZSH	7,342,020	3,229,356	10,571,376		10,571,376
b. Investime nga Bashkia			0		0
INVESTIME :			0		0
Mallra dhe shërbime	138,853		138,853	138,853	0
Vendime gjyqësore			0		0
Totali:	7,480,873	3,229,356	10,710,229	138,853	10,571,376

Referuar shkresës nr. 1042 prot., datë 09.02.2023 “Raport vjetor i vetëvlerësimit për situatën e gjendjes financiare për periudhën janar-dhjetor 2022, Bashkia Korçë” të dërguar në MF dhe sipas publikimit në faqen e saj detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2022 paraqiten në shumën 291,438 lekë. Ndërsa në fund të vitit 2023 detyrimet e prapambetura të raportuara me shkresën nr. 1133 prot., datë 08.02.2024 dhe të publikuara në faqen e MF paraqiten në shumën 7,480,873 lekë. Gjatë vitit 2023 janë krijuar 89,750,178 lekë detyrime, por njëkohësisht është likuiduar vlera prej 2,269,305 lekë, dhe vlera e detyrimit të mbetur të palikuiduar në fund të vitit 2023 është 7,480,873 lekë e ndarë:

- Detyrime të ministrive të linjës.....7,342,020 lekë
- Detyrime Bashkia (Shtëpia e Foshnjës).....138,853 lekë

Shënim: Detyrimet e raportuara në Ministrinë e Financave **për vitin 2023** me shkresën nr. 1133 prot., datë 08.02.2024 janë në vlerën 7,480,873 lekë, nga e cila vlera e pa likuiduar prej 7,342,020 lekë është detyrim i mbetur nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (pagesa e TVSH) për objektin; “Shfrytëzimi inteligjent i energjisë”. Vlera prej 138,853 lekë është detyrim i Shtëpisë së Foshnjës, të cilat kanë mbetur pa shlyer për mungesë dokumentacioni (mosdisponim të faturave) dhe mbyllje aktiviteti. Këto detyrime janë zbritur në fund të vitit 2024 me urdhrin e titullarit nr. 543 datë 07.06.2024 “Për heqjen nga kontabiliteti në vlerën 138,853 lekë, të detyrimeve të prapambetura të Shtëpisë së Foshnjës në bilancin e vitit 2024. **Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023** nga analiza e këtyre detyrimeve, të paraqitura në tabelën e mëposhtme rezultojnë që në fund të vitit 2023 janë të palikuiduara gjithsej 11 fatura me vlerë 7,480,873 lekë. Detyrimet e prapambetura të detajuara paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.20:

Në lekë

Emertimi	Emri i Furnitorit	Nr.Fature	Datë Fature	Gjendje 31.12.2022	Likuiduar gjatë vitit 2023	Shtesa gjatë vitit 2023	Gjendje 31.12.2023	Shtesa gjatë vitit 2024	Gjendje 31.8.2024
Gaz ngrohje markata shitje	K G	158	27.12.2019	152,585	28.3.2023				
Bashkia				152,585			-		

Larje fotosh	E K	5524970	09.12.2011	4,983			4,983		
Shëbime postare	Filiali Posta		03.12.2013	13,704			13,704		
Medikamente	Farmaci R	3406226	11.07.2011	36,902			36,902		
Medikamente	Farmaci R	71659159	06.04.2012	22,546			22,546		
Medikamente	Farmaci R	71659160	16.04.2012	17,268			17,268		
Medikamente	Farmaci R	71659186	06.12.2012	2,820			2,820		
Medikamente	Farmaci R	71659185	30.12.2012	4,341			4,341		
Materiale elektrike	B Shpk	85991137	12.12.2011	31,932			31,932		
Energji	OSSHE/FSHU		24.12.2019	4,357			4,357		
Shtëpia e Foshnjës				138,853	0	0	138,853		
Sit. për mbetjet e perziera	K sha	69/2024	30.09.2024					846,254	846,254
Sit. për mbetjet e perziera	K sha	77/2024	31.10.2024					3,486,455	3,486,455
Total Bashkia								4,332,709	4,332,709
Projekt eficiency energjisë	ITE E	249/2023	10.08.2023			4,198,040	4,198,040		4,198,040
Projekt eficiency energjisë	ITE E	311/2023	12.10.2023			3,143,980	3,143,980		3,143,980
Projekt eficiency energjisë	ITE E	356/2023	30.11.2023					3,229,356	3,229,356
Total MIE				0	0	7,342,020	7,342,020		10,571,376
Totali				291,438	0	7,342,020	7,480,873	7,562,065	14,904,085

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024 nga analiza e këtyre detyrimeve, rezultojnë se kanë mbetur pa u likujduar 6 fatura në vlerën 14,904,085 lekë që përbëhët nga 3 fatura në vlerën 10,571,376 lekë me financim nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë për pagesat e TVSH për objektin: “Shfrytëzimi inteligjent i energjisë” dhe 2 fatura me vlerë 4,332,709 lekë për mbetjet e përziera, sipas kontratës së shërbimit publik të datës 01.01.2024 dhe 04.01.2025 me KËRM sh.a.

Detyrimet e prapambetura për vitin 2023 të paraqitura në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 726 prot., datë 28.02.2024 dhe detyrimet e prapambetura për periudhën janar-gusht 2024 të paraqitura në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 8427 prot., datë 18.09.2024 jepen në tabelën si më poshtë:

Tabela nr.21:

Në lekë

NR	Emërtimi	Viti 2023			Viti 2024		
		Stoku në vlerë në fund të vitit 2023	Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në	Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NJVQV-së	Stoku në vlerë në fund të vitit 2024	Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në	Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NJVQV-së
I	Borxhe (a+b)	53,611,220			12,223,659		
a	Hua afatgjatë	53,611,220			12,223,659		
a.1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj.)	53,611,220			12,223,659		
a.2	Tituj të emetuar						
a.3	Garanci për të tretë						
b	Hua afatshkurtër	0			0		
b.1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj.)						
b.2	Tituj të emetuar						
b.3	Garanci për të tretë						
II	Detyrimet e prapambetura	7,480,873		0.44%	14,904,085		0.77%
Llogaria ekonomia	Emërtimi						
4864100	Vendime Gjyqësore						
4864200	Det. Prap. Shërbime	23,044			4,332,709		
4864201	D.P.Energji Elektirke						
4864300	Det. Prap.Mirëmbajtje						
4864400	Det. Prap. Investime	7,342,020			10,571,376		
4864500	Det. Prap. Rimbursim i TVSH						
4864600	Mallra	115,809					
4864900	Det. Prap.Të Tjera						
4864601	Det. Prap. Sig. Shogërore						
4864602	Det. Prap.Sig. Shëndet						
4864603	Det. Prap.Ardh. Personal						
4864604	Det. Prap. Tatime Tjera						
4864901	Paga						
4864902	Shpronësime						
4864903	Trans. individ						
4864904	Trans. Subjektet						
III	Totali (I+II)	61,092,093	1,693,422,698	3.61%	27,127,744	1,938,953,138	1.40%

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Referuar tabelës së raportimit të detyrimeve të prapambetura për vitin 2023 konstatohet se detyrimet nga huamarrja janë në vlerën 53,611,220 lekë, e cila përbëhet nga pjesa e mbetur për tu paguar nga kredia e bankës CEB. Bashkia Korçë për kryerjen e investimeve ka marrë kredi nga:

▪ **Kredia e Bankës CEB**

Iniciuar nga Vendimi i Këshillit Bashkiak nr. 37 datë 13.06.2007 që ka miratuar zhvillimin e projektit të investimit me objekt “Ndërtimin e Banesave me Qëllim Social”, është nënshkruar marrëveshja e nën-huasë midis Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe Bashkisë Korçë datë 13.02.2008, në kuadër të Marrëveshjes së kredisë të lidhur në Gusht të vitit 2007 ndërmjet Këshillit të Ministrave si përfaqësues i Republikës së Shqipërisë dhe Bankës për Zhvillim të Këshillit të Europës (CEB). Në kontabilitet evidentohet vetëm likuidimi i kësaj kredie sepse kjo kredi nuk është marrë nga Bashkia Korçë, por nga Qeveria Shqiptare sipas marrëveshjes së nën huasë së sipër përmendur ajo është përdorur për projektet e strehimit social.

Bilanci i pagesave deri në fund të vitit 2023 është sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr.22:

	Vitet e disburseve dhe pagesave sipas transheve	Shuma e disburseve dhe Pagesa e principalit (në lekë)	Vlera e kredisë e disburseve dhe pagesat që do bëhen sipas transheve (në euro)	Pagesat kryera të principalit (në euro)	Diferenca e mbetur pa paguar (në euro)	Diferenca e mbetur pa paguar (në lekë)
Transhi 1	2014-2023	43,383,200	340,214	340,214	0	0
Transhi 2	2016-2025	64,774,400	640,000	512,000	128,000	16,640,000
Transhi 3	2017-2026	9,556,800	110,000	77,000	33,000	4,290,000
Transhi 4	2018-2027	7,726,627	101,386	60,831	40,554	5,272,072
Shuma		125,441,027	1,191,600	990,045	201,554	26,202,072

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Bilanci i pagesave deri në fund të vitit 2024 është sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr.23:

	Vitet e disburseve dhe pagesave sipas transheve	Shuma e disburseve dhe Pagesa e principalit (në lekë)	Vlera e kredisë e disburseve dhe pagesat që do bëhen sipas transheve (në euro)	Pagesat kryera të principalit (në euro)	Diferenca e mbetur pa paguar (në euro)	Diferenca e mbetur pa paguar (në lekë)
Transhi 1	2014-2023	43,383,200	340,214	340,214	0	0
Transhi 2	2016-2025	71,251,200	640,000	576,000	64,000	6,720,000
Transhi 3	2017-2026	10,676,600	110,000	88,000	22,000	2,310,000
Transhi 4	2018-2027	8,791,180	101,386	70,970	30,415	3,193,659
Shuma		134,102,180	1,191,600	1,075,184	116,415	12,223,659

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

▪ **Kredia tregtare nga Banka Intesa Sanpaolo Bank**

Në bazë të kontratës së kredisë së nënshkruar midis Bashkisë Korçë dhe Intesa Sanpaolo Bank me nr. 977 Rep /nr. 928 Kol. datë 15.05.2014 deri në vitin 2024. Kredia në vlerën 199,000,000 lekë është përdorur për investime në infrastrukturën rrugore dhe për shpronësime. Bilanci i pagesave deri në fund të vitit 2023 është sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr.24:

Periudha e disburseve	Shuma e Kredisë Në lekë	Pagesa e principalit deri në 31.12.2023	Principalit i mbetur për tu paguar	Interesi	Pagesa e interesit deri ne 31.12.2023	Diferenca e interesit për tu paguar
Tetor 2014	50,000,000	43,397,305	6,602,694	13,626,401	13,384,955	241,445
Dhjetor 2014	100,000,000	86,713,913	13,286,086	27,591,310	27,117,796	473,513
Mars 2015	50,000,000	43,348,078	6,651,921	12,630,723	12,477,238	153,485
Total Intesa San Paolo	200,000,000	173,459,296	26,540,703	53,848,434	52,979,990	868,444

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Bilanci i pagesave deri në fund të vitit 2024 është sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr.25:

Periudha e disburseve	Shuma e Kredisë Në lekë	Pagesa e principalit deri në 31.12.2024	Principalit e mbetur për tu paguar	Interesi	Pagesa e interesit deri ne 31.12.2024	Diferenca e interesit për tu paguar
Tetor 2014	50,000,000	49,999,999	0.15	13,626,401	13,626,401	-0.07
Dhjetor 2014	100,000,000	100,000,002	-2.87	27,591,310	27,591,310	-0.30
Mars 2015	50,000,000	50,000,001	-1.44	12,630,723	12,630,727	-3.81

Total Intesa San Paolo	200,000,000	200,000,004	4.16)	53,848,434	53,848,438	(4.18)

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2023 detyrimi i kredisë i raportuar në MF është në **vlerën 53,611,219 lekë, i cili përbëhet nga:**

- Detyrimi i kredisë i mbetur për tu paguar nga Intesa Sanpaolo është në vlerën 26,540,703 lekë (principal), dhe 868,444 lekë (interes). Në total detyrim i mbetur është në shumën 27,409,147 lekë në fund të vitit 2023.

- Detyrimi i kredisë i mbetur për tu paguar nga Banka për Zhvillim të Këshillit të Europës (CEB) është në vlerën 26,202,072 lekë (principal) i cili paguhet nga Bashkia dhe interesi nga MF.

Në bilancin e Bashkisë Korçë për vitin 2023, vlera e mbetur e kredisë është në shumën 26,540,703 lekë (diferenca është nga kursi i këmbimit), e cila pasqyrohet në aktivet e pasqyrës së pozicionit financiar në llogarinë 56 “Llogari në organizma krediti” dhe në pasivet e pasqyrës së pozicionit financiar në llogarinë 16 “Huamarrje të brendshme dhe të tjera të ngjashme”.

Për vitin 2024 detyrimi i kredisë i raportuar në MF për vitin 2024 është në vlerën **12,223,659 lekë, që përbëhet nga:**

- Në fund të vitit 2024 shlyerja e kredisë të marrë nga Banka Intesa Sanpaolo ka përfunduar, duke mos mbetur detyrim për pagesë, pasi afati i kredisë me këtë bankë ka qenë për periudhën 10-vjeçare 2014-2024.

- Detyrimi i kredisë i mbetur për tu paguar nga Banka për Zhvillim të Këshillit të Europës (CEB) në fund të vitit 2024 është në vlerën 12,223,659 lekë (principal).

Përdorimi kredisë në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.26:

Emertimi	Plan	Burimi i financimit 2014				Burimi i financimit 2015	Ecuria e punimeve	Fondi i mbetur pa përdorur
		Kredia disbursimi i parë 49,000,000		Total vlera e likujdimit	Kredia disbursimi i dytë 100,000,000	Disbursimi i tretë 50,000,000		
		Likujdimi 2014	Likujdimi 2015		Likujdimi 2015	Total vlera e likujdimit 2014-2023		
Rinkonstruksion i shkallëve dhe Varrezave të Dëshmorëve	22,306,740	22,306,740	0	22,306,740	0	22,306,740	Punimet kanë përfunduar	-
Rikonstruksion i rrugëve në lagjen nr. 6 Rruga A. Vokshi	10,265,280	0.00	0	0	10,265,280	10,265,280	Punimet kanë përfunduar	-
Përmirës infrastrukt rrug në qytet (Përmirë i ndriçimit, vendosje tabela sinjalistike për rrugët me një kalim dhe sistemim asfaltim)	47,946,215	0.00	26,693,260	26,693,260	21,252,955	47,946,215	Punimet kanë përfunduar	-
Mbikqyrje për ndërtimin e kompleksit multifunks zona sportive	1,818,228					1,818,228		-
Rikonstruksion i Teatrit "A.Z. Çajupi"	11,774,900	0.00	0	0.00	0	11,774,900	Punimet kanë përfunduar	-
Shpronësime me interes publik	104,682,660	0.00	0	0.00	68,481,765	101,866,93		2,815,726
Mbikqyrje "Rikon e shtesë shkoll e mesme e përgjithsh Th Germeni"	205,977					205,977		
Total	199,000,000	22,306,740	26,693,260	49,000,000	100,000,000	196,184,274	-	2,815,726

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe MFK, përpunuar nga grupi i auditimit

Vështirësia Financiare

Nga auditimi është konstatuar se detyrimet e papaguara (të akumuluar) në fund të vitit 2023 paraqiten në vlerën 61,092,093 lekë dhe pesha specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është 3.61% kundrejt fondeve faktike. Detyrimet e papaguara në fund të vitit 2024 paraqiten në vlerën 61,092,093 lekë dhe pesha specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është 1.4% kundrejt fondeve faktike. Kjo situatë tregon se, Bashkia Korçë konsiderohet në shtatë normale të gjendjes financiare, pasi nuk e ka kaluar pragun 15% në fund të vitit ushtrimor. Gjithashtu raporti i detyrimeve

ndaj fondeve vjetore faktike për shpenzime është nën nivelin prej 25%, kështu, duke mos u konsideruar institucion në vështirësi financiare sipas nenit 56 “Vështirësia financiare” të Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe Udhëzimit të MF nr. 35, datë 29.12.2023 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 33.

➤ Burimet e financimit të buxhetit vjetor

Realizimi i buxhetit për vitet 2023-2024 sipas burimit të financimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.27:

Në 000/lekë

Artikulli buxhetor	2023	Fakt 2023	% realizimi	2024	Fakt 2024	% e realizimi
	Plan përfundimtar			Plan përfundimtar		
Shpenzime për paga (600)	766,801	714,846	93%	849,689	785,364	92%
Transferta e pakushtëzuar	241,413	235,470		413,503	408,562	
Transferta e pakushtëzuar sektoriale	275,660	259,823		293,811	281,404	
Të ardhurat nga taksat dhe tarifafat vendore	232,384	202,420		129,978	83,253	
Transferta e kushtëzuar	17,344	17,133		12,397	12,145	
Shp për sig shoqërore/shëndetësore (601)	130,709	118,303	91%	143,991	131,086	91%
Transferta e pakushtëzuar	44,116	43,473		74,133	72,284	
Transferta e pakushtëzuar sektoriale	49,378	43,440		50,031	46,862	
Të ardhurat nga taksat dhe tarifafat vendore	35,555	29,751		17,827	9,940	
Transferta e kushtëzuar	1,660	1,639		2,000	2,000	
Shpenzime operative dhe shërbime (602)	791,149	565,131	71%	905,196	680,580	75%
Transferta e pakushtëzuar	153,955	139,001		64,385	47,942	
Transferta e pakushtëzuar sektoriale	49,646	46,048		56,570	54,297	
Të ardhurat nga taksat dhe tarifafat vendore	559,826	353,612		754,674	551,180	
Sponsorizime	3,690	2,823		3,442	3,348	
Transferta e kushtëzuar	24,032	23,647		26,125	23,813	
Subvencione (603)	11,106	10,626	96%	11,142	10,201	92%
Transferta e pakushtëzuar	1,667	1,667		833	833	
Të ardhurat nga taksat dhe tarifafat vendore	9,439	8,959		10,309	9,368	
Transferta tek organizatat (604)	169,514	127,566	75%	174,781	146,838	84%
Transferta e pakushtëzuar	29,178	29,178		25,849	25,848	
Të ardhurat nga taksat dhe tarifafat vendore	118,812	81,532		128,487	100,979	
Transferta e kushtëzuar	21,524	16,856		20,445	20,011	
Transferta tek individët (606)	709,181	676,571	95%	633,733	619,165	98%
Transferta specifike	3,305	1,882				
Transferta e pakushtëzuar	1,345	1,345		1,360	1,010	
Transferta e pakushtëzuar sektoriale	10,125	8,402		11,023	8,859	
Të ardhurat nga taksat dhe tarifafat vendore	9,613	5,510		10,487	6,114	
Sponsorizime	100	100				
Transferta e kushtëzuar	684,693	659,332		610,863	603,182	
Fondi rezervë + kontigjencës (609)	16,603	0	0%	20,000	-	0%
Të ardhurat nga taksat dhe tarifafat vendore	16,603			20,000		
Hartim projektesh dhe oponenca teknike (230)	18,498	779	4%	10,000	3,087	31%
Të ardhurat nga taksat dhe tarifafat vendore	10,390	779		10,000	3,087	
Të ardhura	8,108					
Shpenzime për investime (231)	468,008	224,929	48%	531,058	293,489	55%
Transferta e pakushtëzuar	52,537	42,389		132,116	87,628	
Transferta e pakushtëzuar sektoriale	25,014	7,134		35,535	14,475	
Të ardhurat nga taksat dhe tarifafat vendore	321,476	111,156		254,157	85,613	
Sponsorizime	2,313	1,433		880		
Transferta e kushtëzuar	66,668	62,817		108,370	105,773	
Shpenzime Principali (166)	39,865	37,623	94%	38,000	35,202	93%
Transferta e pakushtëzuar	39,865	37,623		38,000	35,202	
Shpenzime Interesi (651)	2,996	2,828	94%	1,100	868	79%
Transferta e pakushtëzuar	2,996	2,828		1,100	868	
Total	3,124,430	2,479,202	79%	3,318,690	2,705,894	82%

Referuar tabelës së mësipërme rezulton se kjo bashki, duke u nisur nga burimi i financimit përballon në fakt:

- **Për vitin 2023** shpenzimet buxhetore janë përballuar nga të ardhurat e veta në shumën 793,719 mijë lekë ose në masën 32%, nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta e pakushtëzuar sektoriale në shumën 899,704 mijë lekë ose në masën 36.2%, transferta e kushtëzuar në shumën 781,424 mijë lekë ose në masën 31.7%, nga burime të tjera (sponsorizime) në shumën 4,356 mijë lekë ose në masën 0.1%.

- **Për vitin 2024** shpenzimet buxhetore janë përballuar nga të ardhurat e veta në shumën 849,534 mijë lekë ose në masën 31%, nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta e pakushtëzuar sektoriale në shumën 1,086,074 mijë lekë ose në masën 40%, transferta e kushtëzuar në shumën 766,939 mijë lekë ose në masën 28%, nga burime të tjera (sponsorizime) në shumën 3,348 mijë lekë ose në masën 0.1%.

Konkluzion: Nga auditimi i programimit, realizimit dhe performancës së buxhetit për vitin 2023 u konstatua se:

a. Realizimi i buxhetit për vitin 2023 është 2,479,202 mijë lekë nga 3,124,430 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 79%. Ndërsa për vitin 2024 është 2,705,894 mijë lekë nga 3,318,690 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 81%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivel të ulët i fondeve në disa zëra të buxhetit si:

- Llogaria 602 “Shpenzime operative” për vitin 2023 në masën 71% dhe për vitin 2024 në masën 74%,

- Llogaria 604 “Transferta tek organizatat” për vitin 2023 në masën 75% dhe për vitin 2024 në masën 84%. Këto tregues tregojnë për planifikime me rezervë dhe jo sipas nevojave, si dhe mos kryerje në kohë të procedurave për realizimin e shpenzimeve.

Gjithashtu edhe fondet në llog. 230-231 “Shpenzime për investime” janë realizuar në masë të ulët, ku për vitin 2023 në masën 46% dhe në vitin 2024 në masën 57%, që ka ardhur nga mos finalizimi i projekteve të planifikuara ose janë planifikuar më shumë se vlera e kontratave të lidhura, nga mos realizimi i një pjesë të projekteve të programuara, ndërsa për një pjesë të projekteve të investimeve janë kryer procedurat e prokurimit dhe janë lidhur kontratat me vonesë, duke u financuar pjesërisht ose 0 lekë. Fondet e planifikuara për shpronësime nuk janë realizuar, pasi nuk kanë përfunduar akoma procedurat për shpronësim. Nga sa më sipër tregohet qartë për planifikime optimiste, të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qendrueshëm dhe efektiv.

b. Detyrimet e papaguara në fund të vitit 2023 paraqiten në shumën 61,092,093 lekë, e cila përbëhet nga vlera e mbetur për shlyerje e kredive të marra në 2 banka nga Bashkia në shumën prej 53,611,220 lekë, që i takojnë transheve pas vitit 2023, nga vlera e pa likuiduar prej 7,342,020 lekë detyrim i mbetur nga MIE (pagesa e TVSH) për objektin: “Shfrytëzimi Inteligjent i Energjisë” dhe vlera prej 138,853 lekë është detyrim i Shtëpisë së Foshnjës, të cilat kanë mbetur pa shlyer për mungesë dokumentacioni dhe mbyllje aktiviteti.

Për vitin 2024 detyrimet e prapambetura paraqiten në shumën 27,127,744 lekë, që përbëhet nga vlera e mbetur prej 12,223,659 lekë për shlyerjen e kredisë bankës CEB, nga vlera prej 10,571,376 lekë e 3 faturave detyrim i mbetur nga MIE (pagesa e TVSH) për objektin: “Shfrytëzimi Inteligjent i Energjisë” dhe nga vlera prej 4,332,709 lekë e 2 faturave për mbetjet e përziera të financuar nga të fondet e Bashkisë.

c. Gjithashtu konstatohet se, financimi i buxheteve vjetore 2023 dhe 2024 është bërë në masën më të madhe prej 69% nga Buxheti i Shtetit (transferta e pakushtëzuar dhe transferta e kushtëzuar dhe transferta specifike) dhe 31% nga të ardhurat e veta, pasi të ardhurat e mbledhura nga taksat dhe tarifat vendore janë nivel jo të kënaqshëm në krahasim me të ardhurat, që siguron njësi vendore nga burimet të tjera. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e

Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 40, 52, Ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 2/3 dhe 5/a, c; me Udhëzimin e MFE nr. 09, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pikat 48/b, 101,106,130, 266, me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar dhe me Udhëzimin e MFE nr. 2 datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

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.

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.

Dokumentacioni që u analizua për të vlerësuar administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore është si vijon:

- Vendimet e Këshillit Bashkiak Korçë për miratimin e paketës fiskale dhe ndryshimet e tyre;
- PBA dhe programi vjetor si dhe monitorimet dhe raporti i konsoliduar financiar në lidhje me planifikimin dhe të ardhurat;
- Pasqyrat financiare në lidhje me arkëtimet, kontabilizimin dhe pasqyrimin e të ardhurave nga subjektet dhe familjarët, lidhur me taksat dhe tarifave vendore;
- Dokumentacioni i Drejtorisë të Taksave në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave dhe dokumentacionit të tatim-paguesve;
- Kontrata, procesverbale dhe relacione në lidhje me të ardhurat;
- Regjistrat dhe mbajtja e debitorëve për bizneset, për taksat dhe tarifave vendore;
- Realizimi faktik i të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara, akt-rakordimet me Thesarin;
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në lidhje me pagesat dhe kontabilizimet, e Drejtoritë e tjera në lidhje me taksat e tarifave të veçanta.

➤ Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Nga shqyrtimi i dokumentacioneve u konstatua se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Korçë struktura organizative e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2023 janë miratuar me urdhrat Kryetarit të Bashkisë Korçë, nr. 26, datë 13.01.2023 e nr. 815, datë 16.08.2023 dhe është e organizuar me 34 punonjës (1+4+29), por në fakt ka funksionuar me 29 punonjës. Për vitin 2024 struktura organizative e DTTV janë miratuar me urdhrat Kryetarit të Bashkisë Korçë, nr. 32, datë 17.01.2024 dhe nr. 1056, datë 22.10.2024 dhe është organizuar me 36 punonjës (1+4+31), por në fakt ka funksionuar me 32 punonjës.

Tabela nr.28:

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore	Viti 2023		Viti 2024	
	Struktura	Fakt	Struktura	Fakt
Drejtore	1	1	1	1
Spektori i regjistrimit, vlerësimit dhe shërbimit të taksapaguesve	5	4	5	4
Përgjegjës Spektori	1	1	1	1
Spektalisti	4	3	4	3
Spektori i kadastrës fiskale, vlerësimit dhe shërbimit të taksapaguesve	3	1	4	4
Përgjegjës Spektori	1	1	1	1
Spektalisti	2	0	3	3
Spektori i Kontrollit dhe Mbledhjes së të Ardhurave	8	6	9	7
Përgjegjës Spektori	1	0	1	1
Spektalisti	7	6	8	6
Spektori për Kontrollin dhe Mbledhjen e të Ardhurave për Njësitë Administrative	17	17	17	16
Përgjegjës Spektori	1	1	1	1
Spektalisti	16	16	16	15
Punonjës gjithsej	34	29	36	32

Burimi: Bashkia Korçë, 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, pronaret e pasurive të paluajtshme dhe abonentët familjarë. Sipas të dhënave të Drejtorisë së Taksave, Tarifave Vendore, gjendja e subjekteve tatimpagues në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Korçë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.29:

Emërtimi	Viti	Gjendja Në fillim	Regjistrimet e reja (hyrje)	Pezullimipërkohshëmiaktivitetit/Pasiv	Mbyllur Aktiviteti	Gjendjanë fund tëvitit total
Biznesi i Vogël	2023	3,345	307	89	191	3,550
Biznesi i Madh	2023	712	42	12	23	743
Ambulant	2023	116	5		11	110
OJF	2023	47	2		0	49
Institucione	2023	48	0		1	47
Total		4,268	356	101	226	4,499
Biznesi i Vogël	2024	3,550	294	54	161	3,737
Biznesi i Madh	2024	743	35	9	21	766
Ambulant	2024	110	15		24	101
OJF	2024	49	0		0	49
Institucione	2024	47	1		1	47
Total		4,499	345	63	207	4,700

Burimi: DTTV, përpunuar nga grupi i auditimit.

Sa më sipër rezulton se në fund të vitit 2023 janë aktiv 4,499 subjekte të biznesit dhe në fund të vitit 2024 janë aktiv 4700 subjekte të biznesit. Gjatë vitit 2023 janë pezulluar 101 subjekte janë gjatë vitit 2024 janë pezulluar 63 subjekte. Në progresiv rezultojnë 1,257 subjekte të cilat janë me status pushim i përkohshëm i aktivitetit apo pasiv (nxjerrë nga D.R.T.Korçë) për periudhën 2011-2024.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka bashkëpunuar me Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë në lidhje me rakordimin e subjekteve sipas statusit të tyre aktiv, pezulluar, mbyllur, pasqyruar në shkresën nr. 277 prot., datë 13.01.2023 dhe përgjigjen e DRT Korçë me shkresën nr. 270/1, datë 03.02.2023, me shkresën nr. 85.prot., datë 24.01.2024 dhe përgjigjen e DRT Korçë me shkresën nr. 270/1., datë 20.02.2024. Ndërsa në lidhje me statusin e subjekteve sipas qarkullimit vjetor të tyre për efekt të përllogaritjes se taksave dhe tarifave vendore ka komunikuar me shkresën nr.1345 prot., datë 21.02.2023 dhe përgjigjen e DRT Korçë me shkresën nr.1262/2 prot., datë 06.03.2023 si dhe me shkresën nr.1532 prot., datë 28.02.2024 dhe përgjigjen e DRT Korçë me shkresën nr. 1230/2 prot., datë 15.03.2024.

Bashkia Korçë Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka bashkëpunuar me Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë në lidhje me rakordimin e numrit të punësuarave sipas subjekteve për efekt të llogaritjes se taksave dhe tarifave vendore për përfitimin e lehtësirave fiskale për subjektet që kanë mbi 20 punonjës etj.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka bashkëpunuar me Qendrën Kombëtare të Biznesit për regjistrimet, çregjistrimet dhe ndryshimet e pësuar për bizneset pranë Bashkisë Korçë.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore të dhënat në lidhje me faturimet e taksave dhe tarifave vendore i mban në sistem kompjuterik. Grupi i auditimit kërkoj regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2023 dhe ky regjistër nuk na u vu në dispozicion. Nga informacioni që na konfirmoi DTTV ky regjistër nuk jep të dhënat eventuale të vitit 2023 duke qenë që veprimet për pagesat e taksave dhe tarifave vendore kryhen aktualisht në sistem rikonselojnë të dhënat e vitit 2023 për taksat dhe tarifave vendore, gjoba dhe kamatëvonesat. Drejtoria e Taksave dhe tarifave vendore nuk ka marrë masat e nevojshme për përpunimin në kohe reale të regjistrit të taksave dhe tarifave vendore në fund të vitit 2023, në mënyre që të ketë të dhënat për situatën e faturimit të taksave dhe tarifave vendore si dhe gjoba-kamatëvonesa për vitin 2023.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit për regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2023. Mungesa e regjistrit të taksave dhe tarifave

vendore e bën të pamundur auditimin e faturimeve të taksave dhe tarifave vendore dhe ngjarjeve ekonomike që kanë ndodhur gjatë vitit 2023 në lidhje me faturimet e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2023.

Për vitin 2024 Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka ruajtur gjurmën e auditimit për përpunimin në kohe reale të regjistrit të taksave dhe tarifave vendore gjë që bëri të mundur për verifikimin e të dhënave për situatën e faturimit të taksave dhe tarifave vendore si dhe gjoba-kamatëvonesa për vitin 2024. Gjurma e auditimit është materializuar nëpërmjet arshivimit nga DTTV me shkresën nr. 12572 prot., datë 31.12.2024 të regjistrit të printuar gjeneruar nga sistemi informatik i të ardhurave nga taksat dhe tarifat, i cili përbëhet nga regjistri përmbledhës i subjekteve fizikë juridik dhe posedues të pasurive të paluajtshme me numër rendor nga 1 deri 6487, regjistri i subjekteve aktiv me numër rendor nga 1 deri 3450, regjistri i subjekteve të reja me numër rendor nga 1 deri 345, regjistri i subjekteve të mbyllura me numër rendor nga 1 deri 207, regjistri i subjekteve të pezulluara me numër rendor nga 1 deri 63.

Nga verifikimi me zgjedhje të 30 bizneseve për të dhënat për faturimin sipas llojeve të taksave dhe tarifave dhe pagesat e kryera për to për vitin 2024 rezultoi se ishin kryer në mënyrë të saktë ngarkesat për cdo taksë dhe tarifë sipas paketës fiskale duke iu referuar dhe llojit të biznesit dhe ishin evidentuar kamatvonesat për çdo ditë vonesë si dhe ishin regjistruar pagesat sipas urdhër-xhirimeve të bankave përkatëse.

- *Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve*

Për vitin 2023, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Korçë është miratuar me VKB nr 168, datë 24.11.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë e Korçës si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 1163/1 prot., datë 05.12.2022, i ndryshuar me VKB-në Nr. 45, datë 30.03.2023 për një ndryshim në VKB-në nr. 168 datë 24.11.2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 328/1 prot., datë 07.04.2023.

Për vitin 2024, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Korçë është miratuar me VKB-në nr. 153, datë 07.12.2023 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe kundërvajtjet administrative për vitin 2024”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 1046/1 prot., datë 15.12.2023.

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2023 është kryer nga drejtoritë përkatëse sipas përgjegjësi përkatëse për përllogaritjen e taksave dhe tarifave vendore të vitit 2023 miratuar me VKB-në nr. 183, datë 28.12.2023 “Për miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Korçë dhe PBA 2025-2027”, pika 6, “Plani i të ardhurave”, ku plani i të ardhurave për vitin 2023 është programuar në shumën 1,163,236 mijë lekë.

Me VKB-në nr. 13, datë 25.01.2023 “Për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave” plani i të ardhurave është ndryshuar me 29,500 mijë lekë që përket me planit të të ardhurave për institucioneve të varësisë, duke u rritur në shumën 1,192,786 mijë lekë. Të ardhurat në total të realizuara nga Bashkia Korçë sipas situacionit të thesarit së bashku me institucionet e varësisë për vitin 2023 janë në vlerën 732,551 mijë lekë. Planin dhe realizimin sipas llojeve të të ardhurave referuar akt-rakordimit me Thesarin dhe raportit të konsoliduar për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të bashkisë Korçë për vitin 2023 të miratuar me VKB-në nr. 71, datë 30.05.2024 si dhe plan-fakti dhe realizimi i vitit 2024 paraqiten në Kapitullin Aneke.

Për vitin 2023 nga kryqëzimi i treguesve të realizimit në fakt të të ardhurave sipas raportit të konsolidimit financiar dhe akt-rakordimit final me Degën e Thesarit të ardhurat e realizuara, duke zbritur të ardhurat, që nuk i takojnë taksave dhe tarifave vendore që menaxhohen nga DTTV rezultoi që, për vitin 2023 janë raportuar më shumë të ardhura në vlerën 7,489,201 lekë në raportin e konsoliduar financiar se në akt-rakordin me Thesarin. Kjo shumë përbëhet nga:

- vlera më shumë prej 7,453,142 lekë e rimbursimit të TVSH për “Projektin Inclust” e raportuar gabimisht në raportin e konsoliduar financiar si e ardhur nga taksat dhe tarifat të menaxhuara nga DTTV në zërin “të ardhura të tjera”. Kjo vlerë është e përbërë nga shuma prej 4,495,244 lekë e trashëguar nga viti 2022, shumë e cila nuk i përket të ardhurave të krijuara gjatë vitit 2023 dhe nga shuma prej 2,957,898 lekë e rimbursimit të TVSH po për këtë projekt në vitin 2023, e cila në akt-rakordimin e Thesarit është përfshirë në të ardhurat që nuk i përkasin taksave dhe tarifave të menaxhuara nga DTTV.

- vlera më shumë prej 130,456 lekë që i përket të ardhurave nga shitja e truallit me ndërtime, është diferencë e përfshirë në zërin “të ardhura të tjera” të raportimit të konsoliduar financiar, e cila në fakt është pjesë e akt-rakordimin e Thesarit të institucioneve të varësisë dhe jo në të ardhurat që i përkasin taksave dhe tarifave të menaxhuara nga DTTV.

- vlera më shumë prej 453,880 lekë që i përket të ardhurave sekondare “kthime nga detyrimet e lindura nga rekomandimet e KLSH”, e cila është përfshirë në raportin e konsoliduar financiar në zërin “të ardhura të tjera”, ndërsa në akt-rakordimin e thesarit është përfshirë në të ardhurat që nuk i përkasin taksave dhe tarifave të menaxhuara nga DTTV.

- vlera më pak prej 421,614 lekë që i përket të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore që menaxhohen nga DTTV nga qiratë e tokës, truallit e objekteve, diferencë e cila nuk është paraqitur në raportin e konsoliduar financiar, por është paraqitur në aktin e rakordimit të Thesarit.

Zëri “Të ardhura të tjera” sipas raportit raportit të konsoliduar për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të bashkisë Korçë për vitin 2023 të miratuar me VKB-në nr. 71 datë 30.05.2024 është në vlerën 13,334,261 lekë, i cili në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.30: Të ardhurat e tjera për vitin 2023

Në lekë

Nr	Kodi	Emertimi i llojeve të të ardhurave	Sipas Thesarit	Sipas raportit të konsoliduar financiar	Diferenca
1	7035001	Takse vendore regjistrim biznesi	20,000	20,000	
2	7035016	Tarife licence për shitjen me pakicë të lendeve djegëse	1,040,000	1,040,000	
3	7035028	Tarife vendore për certifikatën e përdorimit	1,531,588	1,531,588	
4	7035030	Tarife vendore e regjistrimit të veprimtarive të ndryshme	795,000	795,000	
5	7035033	Tarife vendore për lëshim vërtetime	405,300	405,300	
6	7035038	Tarife vendore për konfirmim hartash	5,200	5,200	
7	7035046	Tarife për dhënie në përdorim të tubacioneve nëntokësore për shtrirjen e linjave nëntokësore	624,000	624,000	
8	7110599	Tarife për dhënie në përdorim të tubacioneve nëntokësore	5,040	5,040	
9	7110500	Tarife administrative dhe rregullatorë e NJ. Vendorë	110,450	110,450	
10	7113013	Të ardhura nga tenderat (sigurimi i ofertës)	220,282	220,282	
		Rimbursim shpenzimi “Projekti Inclust” për Tvsh (nuk i përket taksave dhe tarifave vendore)		7,453,142	7,453,142
11	7115500	Kamatëvonesa	69,908	69,908	
12	7115500	Kamatëvonesa	27,215	27,215	
13	1161130	Të ardhura nga shitja trualli e ndërtime	442,800	573,256	130,456
		Të ardhura sekondare kthime nga KLSH		453,880	453,880
		Totali	5,296,783	13,334,261	8,037,478

Burimi: Situacioni i rakordimit të thesarit DFB, DTTV Bashkia Korçë viti 2023

Konkluzion: Referuar treguesve të aktrakordimit me Thesarin për vitin 2023, realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Korçë, pa përfshirë institucionet e varësisë paraqitet me realizim në masën 61 %, nga 1,163,236 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 711,808 mijë lekë (451,428 mijë lekë më pak), duke mos arritur objektivat e përcaktuara në planifikimin e vitit 2023. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave mund të ndikojë në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale.

Referuar raportit të konsoliduar për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të Bashkisë Korçë **për vitin 2023** të miratuar me VKB-në nr. 71, datë 30.05.2024 realizimet nga taksat dhe tarifat vendore pa institucionet e varësisë kanë qenë përkatësisht për vitin 2021 në vlerën 729,160 mijë lekë dhe për vitin 2022 në vlerën 734,137 mijë lekë, tregues që duhej merreshin në konsideratë gjatë planifikimit të të ardhurave të vitit 2023. Planifikimi i të

ardhurave për vitin 2023 për vlerën prej 1,163,236 mijë lekë pa institucionet e varësisë nuk ka asnjë bazë krahasimi me dy vitet e mëparshme 2021 dhe 2022.

Nga kryqëzimi i treguesve të realizimit në fakt të të ardhurave sipas raportit të konsolidimit financiar dhe akt-rakordimit final me Degën e Thesarit të ardhurat e realizuara, duke zbritur të ardhurat që nuk i takojnë taksave dhe tarifave vendore që menaxhohen nga DTTV rezultoi që, për vitin 2023 janë raportuar më shumë të ardhura në vlerën 7,489,201 lekë në raportin e konsoliduar financiar se në akt-rakordimin me Thesarin, ku ky dokument i fundit është i plotë dhe i saktë. Këto veprime janë në kundërshtim me:

- Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”*, neni 5, germa (a) në të cilën përcaktohet se: *“Në hartimin e buxhetit vjetor dhe të programit buxhetor afatmesëm njësitë e vetëqeverisjes vendore bazohen në parashikime realiste të të ardhurave dhe shpenzimeve faktike të viteve të mëparshme”*. Neni 6 në të cilën përcaktohet: *“Njësia vendore të vendosë rregulla që sigurojnë disiplinë fiskale, politika të qëndrueshme dhe transparente për menaxhimin e fondeve publike, përfshirë rregulla për parashikimin realist të të ardhurave dhe shpenzimeve vendore.”*

- Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”* i ndryshuar, neni 51 neni 9 *“Të drejtat dhe përgjegjësitë e njsive të vetëqeverisjes vendore”*, pika 1.3. në të cilën përcaktohet se: *“Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, ku sipas nënpikës (ç) duhet të mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.*

- Udhëzimin nr. 8, datë 28.02.2022 *“Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2023-2025”* Shtojca 2, pika 3 *“Informacioni financiar”*, nënpika 3.1 *“Analizë për parashikimin e të ardhurave për periudhën 2023-2025 (Faktorët e rritjes ose uljes së niveli të mbledhjes së taksave/tarifave). Metoda e përlllogaritjes/Ndryshimet në paketën fiskale për periudhën afatmesme”*.

- Rregulloren e brendshme Bashkisë Korçë, të miratuar me Urdhër të titullarit nr. 142, datë 01.03.2021, pika 59.2.1 pragrafi 3 *“Drejtori i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore ndjek realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat lokale dhe i raporton në periudha periodike mujore, 3-mujore, 6 - mujore dhe 12 - mujore. Pika 59.2.2, paragrafi 1, ku përcaktohet se: “Përgjegjësi i Sektorit të Vlerësimit dhe Regjistrimit mbi bazën e të dhënave nga familjarët, subjekteve të biznesit të regjistruara që i nënshtrohen sistemit fiskal lokal por dhe informacioneve të marra nga drejtoritë e Bashkisë apo institucionet e tjera parashikon të ardhurat për buxhetin”. Pika 59.2.2, paragrafi 5 dhe 6 në të cilën përcaktohet se: “Sektori i Vlerësimit dhe Regjistrimit kryen analiza e raporte mujore, 3 - mujore, 6 - mujore dhe vjetore mbi ecurinë e sektorit dhe i paraqet pranë eprorit direkt. Pasi merr nga Drejtoria e Financës akt rakordimet me Degën e Thesarit Korçë, harton evidencën mujore të realizimit të të ardhurave.”*

Për vitin 2024 referuar të dhënave dhe dokumentacionit të DTTV, të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Korçë janë realizuar në shumën 760,437 mijë lekë nga 1,246,212 mijë lekë të parashikuara, ose në masën 61%, (485,775 mijë lekë më pak). Referuar të dhënave të planifikimit dhe realizimit të të ardhurave konstatohet se për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe në disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet si më poshtë:

a. Taksat dhe tarifat e paraqitura me realizim të ulët të planit si:

- **Taksa mbi ndërtesën** është realizuar në vlerën 131,333 mijë lekë nga 207,129 mijë lekë e planifikuar ose në masën 63%.

- **Taksa mbi pasurinë e paluajtshme** është realizuar 7,634 mijë lekë nga 25,000 mijë lekë e planifikuar ose në masën 31%,

- **Taksa mbi tokën bujqësore** është realizuar në vlerën 26,432 mijë lekë nga 57,863 mijë lekë e planifikuar ose në masën 46%.

- **Tarifë vjetore e mirëmbajtjes së sistemit ujitës** është realizuar në vlerën 10,820 mijë lekë nga 28,907 mijë lekë e planifikuar ose në masën 46%,

- **Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël** është realizuar 2,552 mijë lekë nga 2,500 mijë lekë e planifikuar ose në masën 62%,
- **Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja** është realizuar 78,544 mijë lekë nga 280,000 mijë lekë e planifikuar ose në masën 28%,
- **Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet** është realizuar 6,727 mijë lekë nga 36,798 mijë lekë e planifikuar ose në masën 18%,
- **Taksa mbi truallin** është realizuar në masën 81%, **taksa e tabelës** është realizuar në masën 83%, **tarifa e pastrimit** në masën 82%, **tarifë ndriçimi** në masën 83%, **tarifë gjelbërimi** në masën 81%, **tarifë mirëmbajtje varreza** në masën 81%, **tarifë parkimi** në masën 89%, **tarifë për zënie hapësirë publike** në masën 79% dhe **tatimi mbi të ardhurat personale** në masën 79%.
- **Tarifa vendore për shqyrtim leje zhvillimi** është realizuar 450 mijë lekë nga 1,375 mijë lekë e planifikuar ose në masën 33% dhe **tarifë për leje ndërtimi** është realizuar në masën 37%.
- **Tarifa për depozitimin e mbetjeve inerte** është realizuar 1,093 mijë lekë nga 6,750 mijë lekë e planifikuar ose në masën 16%.
- **Qiradhënie të parcelave pyjore - kullosore** është realizuar 5,661 mijë lekë nga 8,031 mijë lekë e planifikuar ose në masën 70%.
- Të ardhura nga **shërbime zjarrfikëse në objekte të siguruara dhe të të tretëve** janë realizuar në masën 0%, të ardhura nga **shitja e druve** realizuar në masën 0%, **prodhime të dyta medicinale** në masën 0%.
- **Tarifat përvërtetime transporti** janë realizuar në vlerën 30 mijë lekë nga 70 mijë të planifikuara, ose në masën 43%.
- **Gjobat e Policisë Bashkiake** janë realizuar në masën 25%, **gjobat e Drejtorisë së Kontrollit të Territorit** janë realizuar në masën 20%, **gjobat e Inspektoriatit të Ndërtimit** në masën 63%.
- **Të ardhurat nga institucionet e varësisë** janë realizuar në vlerën 21,232 mijë lekë nga 38,818 mijë lekë, ose në masën 55%.
- **Tarifat e qiradhënies për banesa** nga Enti i Banesave është realizuar në masën 64% dhe **kamatëvonesat për qiradhënie objektesh** në masën 78%.
- **Renta minerare** është realizuar 275 mijë lekë nga 700 mijë lekë e planifikuar ose në masën 39%.

b. Taksat dhe tarifat e paraqitura me realizim mbi planin si:

- **Taksa për fjetjen në hotel** është realizuar 8,901 mijë lekë nga 8,000 mijë lekë e planifikuar ose në masën 111%.
- **Të ardhurat nga certifikatat për mbrojtjen nga zjarri** janë realizuar 530 mijë lekë nga 425 mijë lekë e planifikuar ose në masën 125%.
- **Tarifë regjistrimi për leje transporti** është realizuar 1,476 mijë lekë nga 1,300 mijë lekë e planifikuar ose në masën 114%.
- **Të ardhura të tjera nga vërtetime, certifikatat e etj.** janë realizuar 530 mijë lekë nga 425 mijë lekë e planifikuar ose në masën 127%.
- **Qiradhënia e objekteve, trualli e tokë bujqësore** është realizuar 9,612 mijë lekë nga 9,018 mijë lekë e planifikuar ose në masën 107%.
- **Qiradhënia nga banesat sociale** është realizuar 8,133 mijë lekë nga 7,050 mijë lekë e planifikuar ose në masën 115%.
- **Qiradhënia nga banesa shtetërore** është realizuar 102 mijë lekë nga 84 mijë lekë e planifikuar ose në masën 121%.
- **Të ardhurat nga privatizimi i banesave** janë realizuar 2,679 mijë lekë nga 2,201 mijë lekë e planifikuar ose në masën 122%.
- **Gjobat për vonesë në pagesë** janë realizuar 9,612 mijë lekë nga 7,116 mijë lekë e planifikuar ose në masën 119%.

Konkluzion: Referuar tabelës së mësipërme konstatohet se, për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe në disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet më shumë mbi planin, fakt që tregon se planifikimi i të ardhurave në disa zëra të ardhurash nuk është mbi baza reale dhe realizimi i viteve të mëparshme nuk është marrë në konsideratë në planifikim. Gjithashtu

për një pjesë të ardhurash nuk është bërë punë e mjaftueshme për arkëtimin e tyre, gjë që ka sjellë ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, duke mospasqyruar saktë burimin e të ardhurave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5, germa (a).

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. S P me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore dhe znj. E V me funksion Përgjegjësi i Sektorit të Vlerësimit dhe Regjistrimit.

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

Në realizimin në nivel të ulët 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 Korçë, 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-gjellbërim-ndriçim, etj), i cili nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fund të **vitit 2023 vlera debitoare është 580,123,667 lekë dhe në fund të vitit 2024 vlera debitoare është 618,328,823 lekë**.

• Arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore për biznesin

Në Bashkinë Korçë subjektet tregtarë ngarkohen me detyrime vendore për taksën e regjistrimit, mbi truallin, pasuri, pastrim, ndriçim, tarifën e gjellbërimit, etj. i detajuar borxhi faktik neto për vitin 2023 sipas llojeve të taksave dhe tarifave paraqitet në Aneksin.

Për vitin 2023 gjendja e debitorëve të biznesit të madh dhe të vogël sipas llojit të taksave paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.31:

Debitorët ndaj Bashkisë Korçë me 31.12.2023/ në lekë				
Lloji i detyrimit	Gjendje 01.01.2023	Pagesa gjatë 2023 të borxhit të vjetër	Borxh i ri 2023	Gjendje 31.12.2023
Biznes total	243,718,409	25,841,080	41,405,999	259,283,328
SHRUKK Total	117,285,581	28,710,055	33,555,218	122,130,744
Familje	186,615,171	28,055,795	40,150,220	198,709,596
Totali	547,619,161	82,606,930	115,111,437	580,123,668

Burimi: DTTV Bashkia Korçë

Borxh faktik (borxh neto) i vitit 2023 duke zbritur pagesat gjatë vitit 2023 për borxhin e vjetër mbetet në vlerën prej 32,504,507 lekë si më poshtë vijon:

Tabela nr.32:

Borxhi faktik neto me datë 31.12.2023			
Lloji i detyrimit	Gjendje 01.01.2023	Gjendje 31.12.2023	Borxh faktik neto 31.12.2023
Biznes Total	243,718,409	259,283,328	15,564,919
SHRUKK Total	117,285,581	122,130,744	4,845,163
Familje	186,615,171	198,709,596	12,094,425
Totali	547,619,161	580,123,668	32,504,507

Burimi: DTTV Bashkia Korçë, përpunoi grupi i auditimit

Për vitin 2024 gjendja e debitorëve të biznesit të madh dhe të vogël sipas llojit të taksave paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.33:

Në lekë

Nr	PËR 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	
		Nr.Sub	Vlera	Nr.Sub	Vlera	Nr.Sub	Vlera	Nr.Sub	Vlera
1	Tarifë Regjistrim automjete	230	2,861,500			9	105,000	221	2,756,500
2	Taksë mbi ndërtesën	1562	86,284,520	1226	18,715,953	333	11,391,864	2455	93,608,609
3	Taksë mbi truallin	235	11,137,720	249	3,883,104	76	1,912,102	408	13,108,722
4	Tarifë Pastrimi	1816	55,534,252	727	11,155,037	207	5,366,535	2336	61,322,754
5	Tarifë Ndriçimi	1809	14,535,735	732	4,135,597	203	1,356,448	2338	17,314,884
6	Tarifë Gjellbërimi	1670	10,074,939	643	2,999,888	174	981,902	2139	12,092,925
7	Taksë Tabele	687	706,449			23	263,110	664	443,339
8	Taksë Reklame	64	13,224,859	6	753,375	4	275,550	66	13,702,684
9	Zënie hapësire për Tavolina	32	1,331,950			1	36,000	31	1,295,950
10	Tarifë e zënies hapësi publike	150	8,195,793	63	2,246,733	48	1,185,113	165	9,257,413

11	Tarifë Parkimi	36	1,175,653	19	293,687	9	175,740	46	1,293,600
12	Taksë Hoteli	60	1,194,213	81	1,266,770	47	898,673	94	1,562,310
13	Tarifa Vendore	382	23,835,274			13	727,825	369	23,107,449
14	Gjoha	2059	22,085,295	1880	3,385,372	341	1,876,709	3598	23,593,958
15	Ekspozim Malli	8	77,946			1	3,946	7	74,000
16	Tarife Servitut kalim prona publ	24	1,084,276	12	208,362	8	188,980	28	1,103,658
17	Taksa Ndikim Infrastr Legalizim	164	5,942,954	111	4,966,607	49	1,749,078	226	9,160,483
18	Tarife dhëniepërdorim Tubacio			2	5,610			2	5,610
	SHUMA		259,283,328		54,016,095		28,494,575		284,804,848

Burimi: DTTV, përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga krahasimi i debitorëve në fund të vitit 2023 dhe në fund të vitit 2024 vihet re se kemi rritje të debitorëve të kategorisë “Biznes”, për vlerën 25,521,520 lekë.

Pra në vitin 2024 në Bashkinë Korçë dhe NJA, janë krijuar 2,488 subjekte tregëtare, pronarë pasurish tëpërluajtshme dhe individë debitorë për vlerën 54,016,095 lekë, e ndarë si më poshtë vijon:

- 319 subjekte “Biznesi i Madh” në vlerën 17,145,756 lekë
- 924 subjekte “Biznesi i Vogël” në vlerën 16,024,317 lekë
- 1134 pronarë ndërtesash në vlerën 15,879,415 lekë
- 111 individë që kanë detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në vlerën 4,966,607 lekë.

Pra vlera debitoare e krijuar nga kategoria “Biznes” është 54,016,095 lekë. Për subjektet debitoare të biznesit janë përlllogaritur në çdo rast kamatvonesë. Borxhi i krijuar gjatë vitit 2023 dhe gjatë vitit 2024 sipas llojeve të taksave dhe tarifave për taksapaguesit paraqitet në tabelën në Aneks.

Tabela nr.34:

Në lekë

Nr.	PERIUDHA	Shtesa të vlerës debitoare gjatë vitit 2023	Shtesa të vlerës debitoare gjatë vitit 2024	DIFERENCA
1	Taksë mbi ndërtesën	15,371,487	18,715,953	3,344,466
2	Taksë mbi truallin	3,244,919	3,883,104	638,185
3	Tarifë Pastrimi	7,506,166	11,155,037	3,648,871
4	Tarifë Ndriçimi	2,189,927	4,135,597	1,945,670
5	Tarifë Gjellbërimit	1,597,946	2,999,888	1,401,942
6	Taksë Tabele	259,800	0	-259,800
7	Taksë Reklame	210,300	753,375	543,075
8	Zënie hapësire për Tavolina	0	0	0
9	Tarifë e zënies hapësi publike	1,791,509	2,246,733	455,224
10	Tarifë Parkimi	463,080	293,687	-169,393
11	Taksë Hoteli	1,014,383	1,266,770	252,387
12	Tarifa Vendore	0	0	0
13	Gjoha	4,151,154	3,385,372	-765,782
14	Ekspozim Malli	0	0	0
15	Tarife Servitut kalim prona publike	342,342	208,362	-133,980
16	TNI nga legalizimet nga Familjare	3,245,759	4,966,607	1,720,848
19	Tarife dhëniepërdorim Tubacione		5,610	5,610
20	SHUMA	41,388,772	54,016,095	12,627,323

Burimi: DTTV, përpunuar nga grupi i auditimit.

Referuar tabelës më sipër konstatohet se ka një rritje të borxhit të krijuar brenda vitit ushtrimor për vitet krahasimore në vlerën 12,627,323 lekë. Rritje të theksuar të vlerës debitoare ka taksa mbi ndërtesën, tarifat e pastrimit, ndriçimit dhe gjellbërimit dhe taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet, konkretisht:

- **Taksa mbi ndërtesën** në vitin 2024 pasqyrohet në vlerën 18,715,953 lekë debi ose 21.7 % më tepër se viti 2023 ose e shprehur në vlerë 3,344,466 lekë.
- **Tarifa e pastrimit** në vitin 2024 pasqyrohet në vlerën 11,155,037 lekë debi ose 48.8 % më tepër se viti 2023 ose e shprehur në vlerë 3,648,871 lekë.
- **Tarifa e ndriçimit** në vitin 2024 pasqyrohet në vlerën 4,135,597 lekë debi ose 88.8 % më tepër se viti 2023 ose e shprehur në vlerë 1,945,670 lekë.
- **Tarifa e gjellbërimit** në vitin 2024 pasqyrohet në vlerën 2,999,888 lekë debi ose 87.7 % më tepër se viti 2023 ose e shprehur në vlerë 1,401,942 lekë.

- **Taksa e ndikimit në infrastrukturë** nga legalizimet në vitin 2024 pasqyrohet në vlerën 4,966,607 lekë debi ose 53 % më tepër se viti 2023 ose e shprehur në vlerë 1,720,848 lekë.

• Arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore për familjarët.

Në Bashkinë Korçë familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, taksën e truallit, tarifën e pastrimit, tarifën e ndriçimit, tarifën e gjelbërimit, tarifën e mirëmbajtjes së varrezave publike dhe tarifën e mirëmbajtjes së rrugëve të parvelave dhe sistemit kullues.

Për vitin 2023 në mënyrë të përmblëdhur, detyrimet e familjeve për taksat dhe tarifatat vendore sipas njësive administrative janë paraqitur në Aneks.

Familjet debitorë (përfshire UKKO) për taksat dhe tarifatat vendore në Bashkia Korçë viti 2023, në lekë/rast familje

Tabela nr.35:

GJENDJE 31.12.2023		GJENDJE 31.12.2023		GJENDJE 31.12.2023		GJENDJE 31.12.2023		GJENDJE 31.12.2023	
Gjelbërim		Taksë ndërtese		Truall		Tokë bujqësore		Pastrim	
NR	VLERA	NR	VLERE	NR	VLERE	NR	VLERE	NR	VLERE
19,553	7,599,476	27,352	71,976,903	6,116	5,558,804	8,748	99,105,926	28,572	68,784,784

GJENDJE 31.12.2023		GJENDJE 31.12.2023		GJENDJE 31.12.2023		GJENDJE 31.12.2023		GJENDJE 31.12.2023	
Ndriçim		Varreza		Kanalizime		Gj. Vonesa		Totali	
NR	VLERA	NR	VLERE	NR	VLERE	NR	VLERE	NR	VLERE
28,411	18,908,022	28,245	14,200,162	6,662	27,111,205	6,187	7,595,059	159,846	320,840,340

Burimi: DTTV Bashkia Korçë, përpunuar nga grupi i auditimit.

Për taksat dhe tarifatat që faturohen dhe ndiqen për arkëtim nëpërmjet agentit tatimor SHRUKK dhe nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore aparati i bashkisë dhe njësive administrative në fund të vitit 2023 paraqiten debitorë 159,846 rast/familje me vlerë debitorë prej 320,840,340 lekë, e cila përbëhet nga detyrimet që kanë familjarët për faturimet nga agjenti tatimor SHRUKK në vlerën prej 122,130,744 lekë për taksën e ndërtesës për tarifatat e pastrimit gjelbërim, ndriçim, dhe varreza dhe detyrimet e familjeve për taksat dhe tarifatat vendore që faturohen nga DTTV për vlerën prej 198,709,596 lekë.

Të dhënat në lidhje me debitorët e taksave dhe tarifatat vendore që mblidhen nga Shoqëria Rajonale e Ujësjiellës Kanalizimeve Korçë në vlerën 122,130,744 lekë janë konfirmuar nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Sektori i Kadastrës Fiskale, Vlerësimit, dhe Shërbimit të Tatimpaguesve me shkresën nr. 554 prot., datë 22.01.2024 drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Financës Buxhetit dhe M.F.K.

▪ Kontrata me Agjentin Tatimor Shoqëria Rajonale e Ujësjiellës Kanalizime Korçë (SHRUKK)

Të dhënat në lidhje me debitorët e taksave dhe tarifatat vendore për familjarët në vlerën 198,709,596 lekë janë konfirmuar nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Sektori i Kontrollit dhe mbledhjes së të Ardhurave me shkresën Nr. 1576 prot., datë 23.02.2024 drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Financës Buxhetit dhe M.F.K.

Bashkëpunimi për mbledhjen e taksave dhe tarifave nga agjenti (SHRUKK) është kryer në bazë të marrëveshjes nr. 10216/1 datë 25.11.2022 si dhe aneks marrëveshjes me nr. 10216/3.prot., datë 13.04.2023. Nga shqyrtimi i kontratës dhe aneks kontratës së lidhur me agjentin tatimor Ujësjiellës Kanalizime Korçë nuk është parashikuar ndonjë përcaktim për vonesën në transferimin e detyrimeve të pa mbledhura nga familjarët për taksat dhe tarifatat vendore. Në kontratë përcaktohet që, mosmarrëveshjet ndërmjet palëve zgjidhen sipas Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë. Referuar Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë miratuar me Ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994, ndryshuar me ligjet nr. 8536, datë 18.10.1999; nr. 8781, datë 03.05.2001 dhe nr. 17/2012, datë 16.02.2012; 121/2013, datë 18.04.2013 neni 481 përcakton që “Debitori që nuk përmbush një detyrim të kërkuar në afatin e caktuar, quhet se është në vonesë, përveç kur mosekzekutimi është rrjedhim i rrethanave që nuk kanë lidhje me fajin e debitorit”.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka njoftuar agjentin tatimor për transferimin e detyrimeve të mbledhura nga SHRUKK, si dhe nuk i ka kërkuar zyrtarisht SHRUKK përcjelljen e informacionit për debitorët familjare, si dhe nuk kanë marrë masat për njoftimin e familjareve që janë debitorë ndaj SHRUKK për arkëtimin e detyrimeve të familjarëve.

Për vitin 2024 në mënyrë të përmbledhur, detyrimet e familjeve për taksat dhe tarifat vendore sipas njësive administrative janë paraqitur në Aneks.

Tabela nr.36:

Në lekë

Nr	Bashkia/ NJ.A	Taksa mbi token bujqësore		Taksë ndërtese		Tarifë pastrimi		Tarifë ndriçimi		Tarifë për mirëmbajtjen e varrezave publike		Tarifa e mirëmbajtjes së parcelave dhe sistemit kullues		Taksë trualli		Tarifë gjelbërimi		Total
		Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	
1	Bulgareci	3,673	5,940,915	2,691	2,553,828	2,531	1,428,887	2,532	667,481	2,532	476,795	3,673	3,808,882	2,389	390,483			15,267,270
2	Voskopje	1,078	2,282,087	943	993,975	836	624,848	835	289,993	835	207,782	1,062	1,440,583	762	106,570			5,945,839
3	Drenova	2,959	2,745,140	2,565	2,816,937	2,171	1,308,308	2,171	602,399	2,171	436,435	2,892	1,512,630	1,966	327,353			9,749,202
4	Mollaj	1,202	1,914,480	1,134	740,928	1,125	487,769	1,125	225,553	1,125	162,590	1,204	943,517	860	110,175			4,585,012
5	Vithkuq	846	1,414,580	369	510,928	190	223,908	190	100,090	189	74,136			435	40,943			2,364,584
6	Voskopje	357	370,972	367	295,010	342	159,668	342	74,512	342	53,223			61	5,194			958,579
7	Lekas	446	302,930	222	333,000	94	47,000	35	8,750					490	41,244			732,924
8	Korçë	435	450,547	17,872	7,699,029	19,287	12,670,234	19,287	3,275,129	19,287	1,667,136	434	108,747			19,287	2,294,562	28,165,385
	TOTAL	10,996	15,421,651	26,163	15,943,635	26,576	16,950,622	26,517	5,243,907	26,481	3,078,097	9,265	7,814,359	6,963	1,021,962	19,287	2,294,562	67,768,795

Burimi: DTTV, përpunuar nga grupi i auditimit.

Në mënyrë të përmbledhur debitorët për vitin 2024 nga taksapaguesit subjektet tregtare dhe familjarë sipas llojeve të taksave/tarifave dhe viteve janë paraqitur në Aneks.

Tabela nr.37:

Në lekë

Nr.	Lloji i taksës	Subjekte biznes			Familje (jo UKKO)				Familjare (UKKO)			Total				Total 01.01.2025
		Prog 31.12.2023	Borxh 2024	Arktime 2024	Prog 31.12.2023	Shtesa 2024	Borxh 2024	Arktime 2024	Prog 31.12.2023	Borxh 2024	Arktime 2024	Prog 31.12.2023	Shtesa 2024	Borxh 2023	Arktime 2024	
1	Regjistrim	2,861,500		105,000								2,861,500	0	0	105,000	2,756,500
2	Pasuri	86,284,520	18,715,953	11,391,864	34,159,850	6,113,594	6,012,789	6,533,164	37,817,052	9,930,846	9,109,078	158,261,422	6,113,594	34,659,588	27,034,106	172,000,498
3	Truall	11,137,720	3,883,104	1,912,102	5,558,804	80,794	1,021,962	750,462				16,696,524	80,794	4,905,066	2,662,564	19,019,820
4	Pastrim	55,534,252	11,155,037	5,366,535	13,780,467	804,414	2,342,000	2,462,310	55,004,316	14,608,622	13,638,346	124,319,035	804,414	28,105,659	21,467,191	131,761,917
5	Ndriçim	14,535,735	4,135,597	1,356,448	5,638,045	353,853	1,075,650	921,222	13,269,977	4,168,257	2,906,276	33,443,757	353,853	9,379,504	5,183,946	37,993,168
6	Gjelbërim	10,074,939	2,999,888	981,902					7,599,476	2,294,562	1,642,966	17,674,415	0	5,294,450	2,624,868	20,343,997
7	Tabelë	706,449		263,110								706,449	0	0	263,110	443,339
8	Reklamë	13,224,859	753,375	275,550								13,224,859	0	753,375	275,550	13,702,684
9	Tavolina	1,331,950		36,000								1,331,950	0	0	36,000	1,295,950
10	Hapsi Pub	8,195,793	2,246,733	1,185,113								8,195,793	0	2,246,733	1,185,113	9,257,413
11	Parkim	1,175,653	293,687	175,740								1,175,653	0	293,687	175,740	1,293,600
12	T. Hoteli	1,194,213	1,266,770	898,673								1,194,213	0	1,266,770	898,673	1,562,310
13	T. Vendore	23,835,274		727,825								23,835,274	0	0	727,825	23,107,449
14	Gjoha	22,085,295	3,385,372	1,876,709	7,595,058	138,943		935,068				29,680,353	138,943	3,385,372	2,811,777	30,392,891
15	Ekspo.Mall	77,946		3,946								77,946	0	0	3,946	74,000
16	Servituti	1,084,276	208,362	188,980								1,084,276	0	208,362	188,980	1,103,658
17	TNI i Leg	5,942,954	4,966,607	1,749,078								5,942,954	0	4,966,607	1,749,078	9,160,483
18	T.P.Tubac		5,610									0	0	5,610	0	5,610
18	Varreza				5,760,240	351,289	764,832	933,011	8,439,923	2,313,265	2,138,392	14,200,163	351,289	3,078,097	3,071,403	14,558,146
19	Taks toke				99,105,927	339,547	13,153,712	15,809,970		2,267,939		99,105,927	339,547	15,421,651	15,809,970	99,057,155
20	Kanalizime				27,111,204	90,055	6,576,445	5,577,383		1,237,914		27,111,204	90,055	7,814,359	5,577,383	29,438,235
	SHUMA	259,283,328	54,016,095	28,494,575	198,709,595	8,272,489	30,947,390	33,922,590	122,130,744	36,821,405	29,435,058	580,123,667	8,272,489	121,784,890	91,852,223	618,328,823

Burimi: DTTV, përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi u konstatua se, vlera totale e borxhit tatimor në mënyrë progresive për vitet 2023 dhe 2024 në Bashkinë Korçë paraqitet:

Vlera e borxhit në fillim të vitit 2023 është 547,718,409 lekë i përbërë nga:

- Detyrime nga taksat dhe tarifat e bizneseve, në vlerën totale 243,718,409 lekë;
- Detyrime nga taksat dhe tarifat vendore për familjet në vlerën 320,840,339 lekë.

Vlera e borxhit e krijuar gjatë vitit 2023 është 32,504,507 lekë i përbërë nga:

- Detyrime nga taksat dhe tarifat e bizneseve, në vlerën totale 15,564,919 lekë;
- Detyrime nga taksat dhe tarifat vendore për familjet në vlerën 16,939,588 lekë

Vlera e borxhit në fund të vitit 2023 është 580,123,667 lekë i përbërë nga:

- Detyrime nga taksat dhe tarifat e bizneseve, në vlerën totale 259,283,328 lekë;
- Detyrime nga taksat dhe tarifat vendore për familjet në vlerën 320,840,339 lekë.

Vlera e borxhit e krijuar gjatë vitit 2024 është 130,057,379 lekë i përbërë nga:

- Detyrime nga taksat dhe tarifat e bizneseve, në vlerën totale 54,016,095 lekë;
- Detyrime nga taksat dhe tarifat vendore për familjet në vlerën 76,041,284 lekë.

Vlera e arkëtimeve gjatë vitit 2024 është 91,852,223 lekë e përbërë nga:

- Arkëtim i detyrimeve për taksat dhe tarifatat nga bizneset në vlerën 28,494,575 lekë;
- Arkëtim i detyrimeve për taksat dhe tarifatat nga familjarët në vlerën 63,357,648 lekë.

Në fund të vitit 2024 gjendja e debitorëve progresiv për bizneset dhe familjarët është **618,328,823 lekë**, vlerë kjo që ka sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Korçë.

Gjendja e debitorëve progresiv para vitit dhe deri në vitin 2024 është:

- Detyrimet nga taksat dhe tarifatat e bizneseve, në vlerën 284,804,848 lekë, ku 69,378 mijë lekë është detyrim i 368 subjekteve të cilët rezultojnë me status Pasiv/Mbyllur.
- Detyrime nga taksat dhe tarifatat vendore për familjet në vlerën 333,523,975 lekë.

Në fund të vitit 2024 gjendja e debitorëve progresiv për bizneset dhe familjarët është **618,328,823 lekë**, vlerë kjo që ka sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Korçë.

▪ 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.38:

Mosha e Borxhit ne fund të vitit 2024	Vlera/lekë	Nr. Subjekte
1-3 vit	50,045,422	1,776
3-5 vjet	17,767,102	110
Mbi 5 vjet	216,992,324	2,226
Totali	284,804,848	4,112

Referuar të dhënave të pasqyrës, konstatohet se vlerën më të lartë të borxhit e zënë debitorët e moshës mbi 5 vjet në vlerën 216,992,324 lekë ose 76% e totalit dhe debitorët e moshës 1-3 vjet në vlerën 50,045,422 lekë ose 17.6% e totalit.

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

Drejtorja e Taksave, Tarifave Vendore (DTTV), Bashkia Korçë 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.

✓ **Masat e marra për arkëtimin e debitorëve për vitin 2023**

Nga informacioni/dokumentacioni i vënë në dispozicion nga DTTV, rezulton që për vitin 2023 janë dërguar 7652 njoftime për pagesë të detyrimeve për bizneset dhe familjarët me vlerë detyrimi për tu paguar për shumën prej 148,585,184 lekë.

Në lidhje me arkëtimin e borxhit për bizneset janë marrë masa shtrënguese të bllokimit të llogarive bankare për 539 biznese me vlerë bllokimi të llogarive prej 55,081,901 lekë. Nga bllokimet e llogarive të biznesit kanë arkëtuar 183 subjekte vlerën 18,625,326 lekë.

Janë dërguar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës 48 njoftime për vendosjen e barrës hipotekore për vitin 2023 për 48 subjekte nga të cilat kanë paguar detyrimin 5 subjekte në vlerën 902,815 lekë.

Janë dërguar 105 njoftime për vendosjen e barrës siguruese RBS për 105 subjekte nga të cilat kanë paguar 20 subjekte në vlerën 1,403,296 lekë.

Në kuadër të arkëtimit të debitorëve të cilët rezultojnë në fund të vitit 2023 me vlere totale prej 580,123,669 lekë e përbëre nga detyrimi për subjekte (biznes OJF shtetërore) në vlerën prej 259,283,328 lekë, detyrime për taksat dhe tarifa vendore që mblidhen nga SHRUKK për vlerën 122,130,744 lekë dhe detyrime për taksat dhe tarifatat vendore që mblidhen nga DTTV në vlerën prej 198,709,597 lekë rezulton se, nga ana e Drejtorisë së taksave dhe Tarifave vendore nuk janë marrë masa shteruese për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura ndër vite të debitorëve si dhe rezulton shtim i debitorëve më shumë se sa pakësim i tyre. Këto kanë sjell

efekt në krijimin e detyrimeve të prapambetura përgjatë vitit 2023 në vlerën totale neto 32,504,508 lekë, për shkak të mos marrjes së masave shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura lidhur me taksat dhe tarifat vendore. Nga verifikimi me përzgjedhje i 15 debitorëve familjar me vlerat me të larta të detyrimeve që rezultojnë aktiv dhe 19 debitorëve biznes që rezultojnë aktiv për vitin 2023 u konstatua që nuk janë marrë masat e nevojshme për arkëtimin e detyrimeve përgjatë vitit 2023 pasqyruar në Aneksin 10. Pas dërgimit të njoftimeve për pagesat e taksave vendore, për subjektet dhe familjaret që vijnë të rezultojnë debitorë për detyrimet vendore, masat e marra nga DTTV nuk duhen të ndalen por duhet të vijnë me përcaktimet e Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93.

✓ **Masat e marra për arkëtimin e debitorëve për vitin 2024**

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur hapat që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezultojnë se, janë dërguar dhe njoftuar me njoftim vlerësimi tatimor të gjithë bizneset brenda afateve të përcaktuara në paketën fiskale konkretisht brenda datës 20.04.2024 janë dërguar njoftim vlerësimit për subjektet tregtare në lidhje me tarifat lokale, brenda datës 30.06.2024 janë dërguar njoftim vlerësimit për pronarët e pasurive të paluajtshme dhe për subjektet e krijuara rishtazi janë dërguar brenda afatit të përcaktuar.

Për vitin 2024 drejt debitorëve familjarë për detyrimet e akumuluar, DTTV u ka dërguar **7,642** njoftime dhe kërkesë për pagesë në vlerën **105,878,887 lekë** dhe ju është drejtuar edhe bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare, në total me **27 shkresa** me numër total debitorësh prej **1,419 familjesh** për vlerën **43,730,364 lekë**, ku **254 familje** kanë arritur të paguajnë vlerën prej **6,452,574 lekë**. Njoftime dhe kërkesë për pagesë për debitorët familjarë më hollësisht janë paraqitur në Aneks.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezultoi se për vitin 2024 drejt subjekteve tregtare janë dërguar 2,732 njoftime dhe kërkesë për pagesë në vlerën 167,740,424 lekë. Veç njoftimeve për detyrimet e akumuluar, DTTV u është drejtuar edhe bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare, në total me 12 shkresa me 362 subjekte për vlerën **78,441,715 lekë**, ku 96 subjekte kanë reaguar duke paguar vlerën prej **12,294,367 lekë**. Gjithashtu DTTV ka komunikuar në mënyrë shkresore edhe me ZRPP/ASHK duke dërguar 1 shkresë me 10 tatim pages. Nga dokumentacioni i paraqitur dhe të dhënat e vëna në dispozicion vihet re, se pavarësisht urdhrave të bllokimeve të lëshuara në vitin aktual ka patur arkëtime dhe nga urdhra bllokimesh të lëshuara në vitet paraardhëse konkretisht në **98 subjekte** për vlerën **6,040,936 lekë**. Të dhënat në mënyrë të detajuar paraqiten në Aneks.

Nga auditimi i procedurave të ndjekura për njoftimet e vendosjen e masave shtrënguese dhe ndjekjen e arkëtimin të borxhit konstatohet se, DTTV Bashkia Korçë masat shtrënguese i fillon në përfundim të vitit ushtrimor dhe jo gjatë vitit pas mbarimit të afatit të pagesave. Në rastin konkret bllokimet e llogarive bankare, vendosja e barrëve hipotekore dhe siguruese për debitorët e vitit 2024 është bërë pas mbylljes së vitit 2024 dhe ndjekja e tyre do të ndiqet përgjatë vitit 2025, çka nuk e bën efektive masat për rritjen e arkëtimeve dhe uljen e borxhit të krijuar brenda vitit ushtrimor.

Konkluzion: Në bazë të përpunimit të të dhënave të regjistrin të taksave dhe tarifave si dhe informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Korçë, rezultoi se ka nivel të lartë debitorësh **për taksat dhe tarifat** në numër dhe në vlerë, për biznesin, taksat dhe tarifat vendore, i cili nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fillim të **vitet 2024** vlera borxhit është **580,123,667 lekë**, **vlera borxhit e krijuar gjatë vitit 2024 është 130,057,379 lekë** dhe në fund të **vitet 2024** vlera progresive e borxhit tatimor është **618,328,823 lekë**, e cila përbëhet nga:

- Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve, në vlerën 284,804,848 lekë, ku 69,378 mijë lekë është detyrim i 368 subjekteve të cilët rezultojnë me status pasiv/mbyllur.

- Detyrime nga taksat dhe tarifat vendore për familjet në vlerën 333,523,975 lekë, vlerë kjo që ka sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Korçë.

Në vijim të punës për vjeljen e detyrimeve në vitin 2024 janë nxjerrë 2,732 njoftime par biznesin dhe 7,642 për familjarët, urdhër për bllokime të llogarive bankare për 362 biznese

dhe 1419 për familjarë dhe bllokime të pronave në ASHK për 10 taksapagues të biznesit. Si rezultat i këtyre masave të marra nga debitorët gjatë vitit 2024 kanë likuiduar detyrimet 194 subjekte në vlerën 18,335,303 lekë dhe 254 taksapagues familjarë në vlerën 6,452,574 lekë, por kjo nuk mjafton dhe për tatimpaguesit debitorë duhet të vijoje puna për masa të mëtejshme për arkëtimin e detyrimeve. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me VKB nr. 153, datë 07.12.2023 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe kundërvajtjet administrative për vitin 2024”.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. S P me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, z. D H me detyrë Përgjegjës i Sektorit për Mbledhjen e të Ardhurave dhe znj. B K me detyrë specialiste për menaxhimin e borxhit të keq.

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

▪ **Tarifat Vendore për ngritje kantieri (pastrim, ndriçim, gjelbërim)**

Nga auditimi i të dhënave të kontratave të lidhura për investime publike që kanë lidhje me investimet e Bashkisë Korçë u konstatua që Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore kishte të dhëna për 16 subjekte që kishin hapur NIPT-e sekondare për ngritje kantieri.

Nga verifikimi i kontratave të lidhura për vitin 2023 me bashkinë Korçë, që kanë të bëjnë me investime në bashki me ngritje kantier punimesh rezultuan 3 (tre) subjekte sipërmarrëse punimesh ndertimi, që nuk kishin hapur NIPT-e sekondare për ushtrim aktiviteti në Bashkinë Korçë, për të cilat DTTV Korçë nuk kishte përlllogaritur dhe faturuar detyrime tatimore për kantier tarifë pastrim - gjelbërim-ndriçim për periudhën që janë kontraktuar punimet e ndërtimit.

Referuar paketës fiskale të miratuar me VKB nr. 168, datë 24.11.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në bashkinë e Korçës, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023” Kapitulli IV, pika 1 përcaktohetse: “Tarifat për pastrim, gjelbërim dhe ndriçim janë detyrime vjetore të tatimpaguesit ekzistues dhe për ata që regjistrohen rishtas për periudhën e mbetur deri në fund të vitit ushtrimor. Për vendosjen e tarifave vendore (pastrim, ndriçim, gjelbërim) do të bëhet vlerësimi nga zyra, ky vlerësim bazohet në dokumentacionin dhe informacionin që disponon, duke pasur parasysh faktet dhe rrethanat konkrete të biznesit, situatën e tatimpaguesve të tjerë të ngjashëm, me synim ri karakterizimin e transaksioneve dhe llogaritjen sa më të saktë të detyrimeve tatimore në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi”. Tarifat e pastrim-gjelberim-ndricim janë të përcaktuara sipas tabelës së mëposhtme:

Pika 1 “tarife pastrimi” nën-pika 14 “Tarifa për ngritje kantieri njësi ndërtimi”	Pika 6 “Tarife gjelbërimi” nën-pika 6 tarifit janë:	Pika 9 “Tarife ndriçimi” nën-pika 11 tarifit janë:
(Për çdo kantier ndërtimi, rrugë, shkolla, kopshte, objekte banimi kolektive e tregtare, zyra dhe të tjera të ngjashme ▪ 0 - 5,000,000 lekë/investim 50,000 lekë për kantier ▪ 5,000,001 - 15,000,000 lekë/investim 75,000 lekë për kantier ▪ mbi 15,000,000 lekë/investim 100,000 lekë për kantier	• njësi ndërtimi (për çdo kantier ndërtimi, rrugë, shkolla, kopshte, objekte banimi kolektive e tregtare, zyra dhe të tjera të ngjashme me to) 10,000 lekë/kantier • njësi ndërtimi banesa individuale 2,000 lekë/kantier • rikonstruksione 5,000 lekë/kantier • rikonstruksion banesa individuale 1,000 lekë/kantier	Për subjektet e ndërtimit B.V & B.M : • njësi ndërtimi (për çdo kantier ndërtimi, rrugë, shkolla, kopshte, objekte banimi kolektive e tregtare, zyra dhe të tjera të ngjashme me to) 6,000 lekë/kantier • njësi ndërtimi banesa individuale 2,000 lekë / kantier • rikonstruksione 5,000 lekë/kantier • rikonstruksion banesa individ 1,000 lekë/kantier

Tarifa e kantierit paguhet në proporcion me kohën në të cilën është hapur kantieri rrjedhimisht tarifa e kantierit paguhet për muajt e shfrytëzuar gjatë vitit. U kryen përlllogaritjet nga grupi i auditimit për tarifën e kantierit (pastrim, ndriçim, gjelbërim) për 3 (tre) subjektet për të cilat nuk ishin përlllogaritur detyrimet tatimore nga ana e Drejtorisë së Taksave dhe tarifave vendore si më poshtë vijon:

Tabela nr.39: Përlllogaritjet për tarifën e kantierit (pastrim, ndriçim, gjelbërim) për 3 (tre) subjektet/lekë

Nr.	Objekti i investimit	Op. Fitues	NIPTI		Dt. Lidhjes kontratës	Vlera tarife pastrimi /kantier	Koeficienti përlllogaritjes për	Vlera takuese në

				Vlera e kontratës (TVSH)		sipas paketes fiskale	kohen e mbetur vjetore	proporcione me vitin
1	Rikonstruk i shkollës 9 vjeçare Vithkuq	V – CO shpk Korçë	KF	3,473,369	19.09.2023	50000	0.27	13500
2	Shtrim me parket të palestrës së shkollës "Themistokli Gërmenji"	RSM C shpk, Tiranë	LV	3,616,800	20.10.2023	50000	0.19	9500
3	Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara	A I & K, Burrel, Shkodër	MH	25,465,502	27.10.2023	100000	0.17	17000
Nr.	Objekti i investimit	Op. Fitues	NIPTI	Vlera e kontratës (TVSH)	Dt. Lidhjes kontratës	Vlera tarife gjelbërimit /kantier sipas paketes fiskale	Koeficienti përlogaritjes për kohën e mbetur vjetore	Vlera takuese në proporcione me vitin
1	Rikonstruk i shkollës 9 vjeçare Vithkuq	V - CO shpk Korçë	KF	3,473,369	19.09.2023	10000	0.27	2700
2	Shtrim me parket të palestrës së shkollës "Themistokli Gërmenji"	RSM C shpk, Tiranë	LV	3,616,800	20.10.2023	5000	0.19	950
3	Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara	A I & K shpk, Burrel	MH	25,465,502	27.10.2023	5000	0.17	850
Nr.	Objekti i investimit	Op. Fitues	NIPTI	Vlera e kontratës (TVSH)	Dt. Lidhjes kontratës	Vlera tarife ndriçimi/kantier sipas paketes fiskale	Koeficienti përlogaritjes për kohën e mbetur vjetore	Vlera takuese në proporcione me vitin
1	Rikonstruk i shkollës 9 vjeçare Vithkuq	V - CO shpk Korçë	KF	3,473,369	19.09.2023	5000	0.27	1350
2	Shtrim me parket të palestrës së shkollës "Themistokli Gërmenji"	RSM C shpk, Tiranë	LV	3,616,800	20.10.2023	5000	0.19	950
3	Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara	A I & K shpk, Burrel, Shkodër	MH	25,465,502	27.10.2023	5000	0.17	850
	Shuma							47,650

Burimi i të dhënave: Drejtoria e kontratave Publike, përpunoi grupi i auditimit

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për prokurimet dhe verifikimi i shoqërive sipërmarrëse të punimeve nëse janë regjistruar apo jo në sistemin e tatim-taksave të Bashkisë Korçë dhe faturuar rezultoi se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka marrë masat e duhura për identifikimin e 3 subjekteve që kanë kryer veprimtari të ndërtimit me fonde publike në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Korçë, me qëllim kryerjen e procedurave për arkëtimin e tarifës së kantierit (pastrim, ndriçim, gjelbërim). Nga përlogaritjet bazuar në paketën fiskale në proporcione me kohën në të cilën është hapur kantieri, pra për muajt e shfrytëzuar gjatë vitit, taifa e kantierit për të tre shqëritë e ndërtimit rezulton të jetë në vlerën 47,650 lekë, vlerë e cila përbën **të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Korçë dhe i përket tre subjekteve të ndërtimit “V-CO” SHPK Korçë me NIPT KF në vlerën 17,550 lekë, “RSM C” SHPK, me vlerë 11,500 lekë dhe “A I” & “K” SHPK, 18,700 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1, nënpika 1.3 germa a, germa b, germa ç, me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 10, 11, 14/pika 5, me VKB nr. 168, datë 24.11.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë e Korçës, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023” Kapitulli IV, pika 1, faqe 31, kapitulli VII faqe 57, Kreu IV pika 4 faqe 34.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. S P me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore dhe znj. E V me funksion Përgjegjësi i Sektorit të Vlerësimit dhe Regjistrimit.

Për vitin 2024 nga auditimi i dokumentacionit rezulton se ishin arkëtuar tarifat vendore për ngritje kantieri (pastrim, ndriçim, gjelbërim) në momentin e marrjes së lejes së ndërtimit dhe në momentin e fillimit të punimeve.

- Tarifë për zënie hapësire publike që ka kontribuar me 2,9 % të totalit të të ardhurave. Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Korçë miratuar me VKB nr. 168, datë 24.11.2022 dhe VKB nr. 153, datë 07.12.2023 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në bashkinë e Korçës, si dhe penalitetet për shkeljet apo

kundërvajtjet administrative për vitin ushtrimor”, kapitulli IV tarifave vendore pika 7 rezultojnë 17 lloje tarifash për zënie e hapësirave publike.

Grupi i auditimit auditoi tarifën “Për zënie e hapësirave publike për shërbim me tavolina jashtë lokalit, vendosje platformash, rrethim me kangjella, rrethim me vazo lule, etj.”, e cila zë 59% e gjithë vlerës së realizuar të tarifës për zënie të hapësirave publike. Kjo tarifë sipas paketës fiskale të kapitulli IV tarifave vendore pika 7 “Tarifë për zënie hapësirë publike” në **paragrafin 5** përcaktohet se: “Për zënie e hapësirave publike për shërbim me tavolina jashtë lokalit, vendosje platformash, rrethim me kangjella, rrethim me vazo lule, etj., për muajt (Maj, Qershor, Korrik, Gusht, Shtator) pagesa për m² në ditë është 19 lekë/m²” dhe në **paragrafin 6** përcaktohet: “Për zënie e hapësirave publike për shërbim me tavolina jashtë lokalit, vendosje platformash, rrethim me kangjella, rrethim me vazo lule, etj. për muajt (Mars, Prill, Tetor, Nëntor) është 10 lekë/m².”

Sipas dokumentacionit të venë në dispozicion nga Sektori i Kontrollit jo Ushqimor dhe Licensimit rezultoi të jenë krijuar të ardhura për vitin 2023 në vlerën 12,400,719 lekë, nga ku rezulton se llogaritja nuk është kryer sipas ditëve për muajt që kanë 31 ditë, por është përlogaritur për të gjithë muajt me 30 ditë, në kundërshtim me përcaktimet e VKB nr. 137, datë 25.11.2021 pika 7/5, faqe 24, për hapësirën publike, e cila e përcakton qartë se tarifa është 10/19 lekë/ditë për m². Nga Sektori i Kontrollit jo Ushqimor dhe Licensimit faturimet për vitin 2023 për zënie e hapësirave publike për shërbim me tavolina jashtë lokalit, vendosje platformash, rrethim me kangjella, rrethim me vazo lule, etj. i ka kryer për të gjithë muajt Mars-Nëntor 2023 me 30 ditë në muaj ndërkohë që, muajt Mars, Maj, Korrik, Gusht, Tetor të vitit 2023 janë me nga 31 ditë, rrjedhimisht për këta muaj nuk është faturuar një ditë kalendarike, duke duke sjellë të ardhura të munguara në shumën 230,950 lekë për buxhetin e Bashkisë Korçë. Faturimi dhe përlogaritja si dhe diferenca midis tyre paraqitet në mënyrë të detajuar në tabelën e mëposhtme:

Tabela 40: Faturimi i të ardhurave për hapësirat publike tavolina jashtë lokalit

Në lekë

Muaji	Total m ²	Vlera e faturuar	Vlera për m ² për 30 ditë	Vlera lekë /ditë	Ditë të faturuara	Ditë kalendarike	Vlera që duhej faturuar	Diferenca në faturim
1	2	3	4=3/2	5=4/30 ditë	6=4/5	7	8=2*5*7	9=8-3
Mars	1125.4	337,620	300	10	30	31	348,874	11,254
Prill	2401.23	720,369	300	10	30	30	720,369	-
Maj	2865.63	1,633,409	570	19	30	31	1,687,856	54,447
Qershor	3288.93	1,874,690	570	19	30	30	1,874,690	-
Korrik	3499.13	1,994,504	570	19	30	31	2,060,987	66,483
Gusht	3457.73	1,966,802	569	19	30	31	2,032,362	65,560
Shtator	3408.63	1,926,617	565	19	30	30	1,926,617	-
Tetor	3320.63	996,189	300	10	30	31	1,029,395	33,206
Nëntor.	3179.23	950,519	299	10	30	30	950,519	-
Totali		12,400,719					12,631,670	230,950

Burimi: Sektori i Kontrollit jo Ushqimor dhe Licensimit përpunoi grupi i auditimit

Struktura e ngarkuar për dhënie leje për zënie të hapësirave publike, matjen dhe përlogaritjen e kësaj tarife është Drejtoria e Kontrollit të Territorit dhe për vjeljen e kësaj tarife është Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Korçë pika 6 faqe 35 e paketës fiskale 2023.

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit të venë në dispozicion nga Sektori i Kontrollit jo Ushqimor dhe Licensimit për faturimet e kryera **për vitin 2023** për tarifën “Për zënie e hapësirave publike për shërbim me tavolina jashtë lokalit, vendosje platformash, rrethim me kangjella, rrethim me vazo lule, etj”, rezultoi që faturimet dhe arkëtimet për hapësirat publike janë kryer për të gjithë muajt Mars-Nëntor 2023 me 30 ditë në muaj, ndërkohë që muajt Mars, Maj, Korrik, Gusht, Tetor të vitit 2023 janë me nga 31 ditë rrjedhimisht për këta muaj nuk është faturuar një ditë kalendarike, **duke sjellë të ardhura të munguara në shumën 230,950 lekë**. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1, nënpika 1.3 gërmat (a,b,ç) me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar, nenet 10, 11 14/pika 5, me VKB-në nr. 168 datë 24.11.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore,

administrimin e tyre në bashkinë e Korçës, si dhe penaltetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023” Kapitulli IV pika 7 “Tarifë për zënie hapësirë publike paragrafi 5 dhe paragrafi 6” faqe 26, me rregulloren e brendshme të miratuar me Urdhër nr. 142 prot., datë 01.03.2021, “Për miratimin e rregullores për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Korçë” pika 59.3.1, pika 59.3.4.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: z. L P me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit jo Ushqimor dhe Licencimit.

Për vitin 2024 tarifa “Për zënien e hapësirave publike për shërbim me tavolina jashtë lokalit, vendosje platformash, rrethim me kangjella, rrethim me vazo lule, etj. ”, është arkëtuar për 11 mujorin në vlerën 12,527,027 lekë, ku faturimi dhe arkëtimi është realizuar sipas ditëve të muajve me 31 ditë dhe 30 ditë, duke e korrigjuar këtë mangësi direkt në sistemin e taksave dhe tarifave, sipas rekomandimit të lënë nga vitet e mëparshme të KLSH.

▪ Planifikimi dhe arkëtimi i taksës së tokës bujqësore.

Taksa mbi tokën bujqësore **për vitin 2023** është planifikuar 65,886 mijë lekë dhe është realizuar në masën 34% kundrejt planifikimit ose në vlerën 22,155 mijë lekë. **Për vitin 2024** taksa e tokës është realizuar në shumën 26,432 mijë lekë nga 57,863 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 46%. Struktura e ngarkuar për vjeljen e taksës mbi tokën bujqësore për biznesin është Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore pranë Bashkisë Korçë sipas parashikimeve të paketës fiskale pika 1.2/b.

Struktura e ngarkuar për vjeljen e taksës mbi tokën bujqësore për familjarët është Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore pranë Bashkisë Korçë, administratorët e lagjeve (për njësinë administrative Korçë) kurse për njësitë e tjera administrative struktura e ngarkuar është njësia administrative sipas parashikimeve të paketës fiskale.

Nga të dhënat e vendosura në dispozicion, gjithsej tokë bujqësore sipas Bashkisë Korçë që mund të faturohen janë 12534.13 Ha. Kjo sipërfaqe e ndarë sipas NJA dhe kategorive shumëzuar për tarifën e përcaktuar sipas kategorive në paketën fiskale, nga përlllogaritja konstatohet se planifikimi i taksës së tokës bujqësore është në shumën 24,680,535 lekë, e cila pasqyrohet në tabelën si më poshtë vijon:

Tabela nr.41: Planifikimi i taksës së tokës bujqësore Bashkia Korçë për vitin 2024

Kategoria e tokës	Sip/ha Bulgare	Sip/ha Voskop	Sip/ha Drenov	Sip/ha Mollaj	Sip/ha Vithkuq	Sip/ha Voskopoj	Sip/ha Lekas	Sip/ha Korçë	Shuma në/ ha	Vlera /ha	Plani
Kategoria I											
Kategoria II											
Kategoria III								12.68	12.68	2800	35,504
Kategoria IV	990	756	1503	1792				124.52	5165.52	2300	11,880,696
Kategoria V	1617	1357	813		146			220.37	4153.37	1900	7,891,403
Kategoria VI	997	179			742			28.74	1946.74	1600	3,114,784
Kategoria VII-X			60		384	488	317	6.82	1255.82	1400	1,758,148
Tot sip ha sipas planifikimit	3604	2292	2376	1792	1272	488	317	393.13	12534.13		24,680,535
1. Fondi gjithsej I tokës	4307.22	3180.2	2560.81	2701	2806.76	2477.11	1790	493.9	20317		
a.Toke prone shtet e pa ndarë	54.7	837.28	94.06	854.51	1455.61	1254.11	1223.69	69.98	5843.94		
b.Toke prone private	4263	2411	2467.11	1850	1351.15	1223	567.75	495.9	14628.91		
c.Tokë dhënë përdor fam. bujqes			2.32	15.6					17.92		

Në fakt fondi i tokës bujqësore gjithsej në Bashkinë Korçë është 20317 Ha, duke përfshirë tokë të ndarë dhe të pandarë e cila duke u shumëzuar me tarifën e kategorisë së III të tokës, rezulton 56,887,600 lekë të ardhura nga taksa e tokës nëse është i mundur faturimi i gjithë sipërfaqes së tokës, gjë e cila në realitet nuk ndodh. Planifikimi i të ardhurave si në vitin 2023 dhe në vitin 2024 është bërë rreth kësaj vlere, pra kemi një planifikim jo të saktë të të ardhurave nga taksa e tokës.

Konkluzion: Taksa mbi tokën bujqësore **për vitin 2023** është planifikuar 65,886 mijë lekë dhe është realizuar në masën 34% kundrejt planifikimit ose në vlerën 22,155 mijë lekë. **Për vitin 2024** taksa e tokës është realizuar në shumën 26,432 mijë lekë nga 57,863 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 46%. Referuar të dhënave përfondin e tokës, ndarjen dhe

kategorizimin e saj sipas NJA të vëna në dispozicion nga Sektori i Bujqësisë dhe nga Sektori i mbledhjes dhe kontrollit të të ardhurave për NJA, nga përlllogaritjet bazuar edhe në paketata fiskale rezultojnë se planifikimi i të ardhurave nga taksa e tokës është në vlerën 24,681 mijë lekë, ndërkohë që në fakt planifikimi si për vitin 2023 dhe për vitin 2024 është në vlera të dyfishuara e më shumë, duke e rritur planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës në mënyrë jo të saktë dhe të pa argumentuar, pasi është marrë në përlllogaritje i gjithë fondi i tokës i ndarë dhe i pa ndarë dhe vlerësuar jo sipas kategorisë dhe tarifave përkatëse, por me tarifën më të lartë të kategorisë III të tokës. Duke qenë se planifikimi i të ardhurave nga taksa e tokës është larg vlerave reale, ka sjellë diferenca të mëdha si me faturimin dhe me realizimin e taksës së tokës.

Ndjekja e procedurave për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore.

Në **fund të vitit 2023** rezultojnë se vlera debitore për taksën e tokës bujqësore është në shumën **83,635,504 lekë** dhe në **fund të vitit 2024** në shumën **99,057,155 lekë**, e cila në krahasim me vitin 2024 është rritur me 15,421,651 lekë.

Gjatë vitit 2024 janë gjithsej 10,996 familje debitore për vlerën 15,421,651 lekë, ku peshën më të madhe të familjeve debitore e ka Njësia Administrative Bulgarec, duke vijuar me Njësia Administrative Drenovë, ndërsa peshën më të vogël e ka Njësia Administrative Lekas.

Arkëtimi i kësaj takse pavarësisht punës që kryhet paraqitet me problem në Bashkinë Korçë, për arsye se familjet të cilat taksohen për tokën bujqësore pavarësisht se njoftohen (referuar këtu njoftimeve të kryera nga zyra apo dhe në terren nga specialistët e njësive administrative) nuk kryejnë pagesat për shkak të mos marrjes dijeni, lëvizjeve demografike, mos përditësimit të bazës së të dhënave, emigracionit etj. Me qëllim arkëtimin e kësaj takse DTTV Bashkia Korçë nuk duhet të mjaftohet vetëm me bllokimin llogarive bankare por të ndiqen dhe hapat e tjerë me vendosjen e barrëve siguruese dhe hipotekore. Më poshtë pasqyrohet ecuria e debitorëve të rezultuar për taksën e tokës bujqësore:

Tabela nr.42:

Debitorë për taksën e tokës bujqësore viti 2024					
Njësia Administrative	Debitorë të trashëguar deri në fillim të vitit 2024	Debitorë të krijuar në vitin 2024 (Lekë)			Ne fund të vitit 2024 DEBIA PROGRESIVE
		Familje me tokë bujqësore	Familje debitore(Nr)	Familje debitore (vlerë)	
Bulgareci	27,215,937	4358	3,673	5,940,915	33,156,852
Voskopë	8,536,999	1513	1,078	2,282,087	10,819,086
Drenovë	20,048,754		2,959	2,745,140	22,793,894
Mollaj	13,701,127	1522	1,202	1,914,480	15,615,607
Vithkuq	9,345,062	1070	846	1,414,580	10,759,642
Voskopojë	1,531,289		357	370,972	1,902,261
Lekas	2,534,135	521	446	302,930	2,837,065
Korçë	722,201		435	450,547	1,172,748
TOTAL	83,635,504	8984	10,996	15,421,651	99,057,155

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

Nga Sektori i Bujqësisë së Bashkisë Korçë dhe nga Sektori i Mbledhjes dhe Kontrollit të të Ardhurave për Njësia Administrative nuk është kryer punë e mjaftueshme për përditësimin e të dhënave si dhe për rritjen e arkëtimeve në NJA për uljen e borxhit për taksën e tokës. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 6, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3. në të cilën përcaktohet se: “Njësia e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi: Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës nënpika ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit”, me Rregulloren e Bashkisë Korçë të miratuar me Urdhrin nr. 142 datë 01.03.2021, pika 59.2.1 dhe 59.2.11.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. S P me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore dhe znj. K J me detyrë Përgjegjës i Sektorit për Kontrollin dhe Mbledhjen e të Ardhurave për Njësia Administrative.

▪ Taksa e fjetjes në hotel

Taksa e fjetjes në hotel, e cila zë 1 % të të ardhurave. Struktura e ngarkuar për vjeljen e taksës së fjetjes në hotel është Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Korçë sipas parashikimeve të paketës fiskale të vitit 2023 miratuar me VKB nr. 168 datë 24.11.2022 dhe VKB nr. 153, datë 07.12.2023, pika 1.3 në të cilën përcaktohet se: “Detyrimi për taksën llogaritet si shumëzim i nivelit të taksës së vendosur nga bashkia, për natë qëndrimi, me numrin e netëve të qëndrimit në hotel. Referuar paketës fiskale për hotelet me 4-5 yje niveli i taksës për fjetjen në hotel është 175 lekë për natë fjetje ndërsa për hotelet e tjera dhe bujtinat dhe çdo njësi tjetër akomoduese, sipas përcaktimeve të ligjit për turizmin është 70 lekë për natë fjetje. Për vitin 2023 është planifikuar 8,000 mijë lekë dhe është realizuar në masën 92% ose në vlerë 7,376 mijë lekë ndërsa për vitin 2024 taksa për fjetje në hotel është planifikuar në vlerën 8,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 8,901 mijë lekë, ose në masën 111%.

▪ Mbi menaxhimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Korçë 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 ALUZNIT, Korçë janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK, Drejtoria Korçë. 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:

- Nga legalizimet e bëra ndër vite kanë mbetur detyrime pa paguar deri në fund të vitit 2024 në vlerën 31,604,528 lekë.

- Në fillim të vitit 2023 janë trashëguar 243 debitorë në vlerën 23,392,162 lekë.

- Gjatë vitit 2023 janë krijuar debitorë 99 persona me vlerë progresive 3,245,759 lekë, detyrim ky i papaguar vetëm për vitin 2023. Në fund të vitit 2023 vlera progresive e debitorëve është 26,637,921 lekë.

- Gjatë vitit 2024 janë krijuar debitorë 111 persona me vlerë progresive 4,966,607 lekë, detyrim ky i papaguar vetëm për vitin 2024. Në fund të vitit 2024 vlera progresive e debitorëve është 31,604,528 lekë.

Në mënyrë të përmblodhur debitorët e taksës së ndikimit në infrastrukturë paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.43:

Në lekë

Periudha	Nr. i lejeve të legaliz	Sip. totale e ndërtimit (m ²)	Vlera e taksës në lekë (0.5% e Vlerës së Investimit.)	Vlera e arkëtuar sipas periudhave	Nr. i debitorëve	Vlera debitorë sipas periudhave
Deri 01.01.2023	821	167,874	44,639,151	21,246,989	243	23,392,162
Deri 31.12.2023	234	41,436	9,335,621	6,089,862	99	3,245,759
Deri 31.12.2024	205	32,600	8,120,106	3,153,499	111	4,966,607
Total	1260	241,911	62,094,878	30,490,350	422	31,604,528

Në fund të vitit 2024 vlera e detyrimeve nga mospagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet rezultoi **31,604,528 lekë**, vlerë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Korçë. Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit 2023 është kontabilizuar vlera progresive prej 23,392,162 lekë nga 31,604,528 lekë që është vlera debitorë në fund të vitit 2023, pra 8,212,366 lekë më pak, diferencë e cila përbëhet nga vlera e debitorëve prej 3,245,759 lekë e krijuar gjatë vitit 2023 (e pa kontabilizuar), nga vlera e debitorëve prej 4,966,607 lekë e krijuar gjatë vitit 2024 (e pa kontabilizuar pasi nuk janë mbyllur PF).

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit financiar të pagesave për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet e ndërtimeve informale konstatohet se, në fillim të vitit 2023 është trashëguar vlerë progresive debitorë prej 23,392,162 lekë. Gjatë vitit 2023 është shtuar vlerë debitorë në vlerën 3,245,759 lekë, duke mbetur në fund të vitit 2023 vlerë debitorë progresive prej 26,637,921 lekë nga 311 individë. Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit 2023 është kontabilizuar vlera progresive prej 23,392,162 lekë, pra 8,212,366 lekë më pak, diferencë, e cila përbëhet nga vlera e debitorëve prej 3,245,759

lekë e krijuar gjatë vitit 2023 (e pa kontabilizuar), nga vlera e debitorëve prej 4,966,607 lekë e krijuar gjatë vitit 2024 (e pa kontabilizuar pasi nuk janë mbyllur PF. Gjatë vitit 2024 vlera debitoare është shtuar me 4,966,607 lekë, duke mbetur në fund të vitit 2024 vlera debitoare progresive prej 31,604,528 lekë nga 422 individë për TNI nga legalizimet. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave nuk ka marrë të gjitha masat e nevojshme për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë (legalizimet) për 422 individë debitorë në vlerën **31,604,528 lekë**, duke sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Korçë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, si dhe me VKB nr. 153, datë 07.12.2023 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe kundërvajtjet administrative për vitin 2024”.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. S P me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore dhe z. D H me detyrë Përgjegjës i Sektorit për Mbledhjen e të Ardhurave.

- Menaxhimi i të ardhurave nga gjobat për pagesa të vonuar (kamatvonesat)

Të ardhurat nga gjobat për pagesë të vonuar, e cila zë 0,8 % të të ardhurave janë planifikuar për **vitin 2023** në vlerën 6,000 mijë lekë dhe realizuar në vlerën prej 5,789 mijë lekë, ose në masën 97%, ndërsa në vitin 2024 janë planifikuar në vlerën 6,000 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 7,116 mijë lekë, ose në masën 119%.

Gjobat për pagesë të vonuar janë parashikuar në paketat fiskale të viteve 2023 e 2024 të miratuara me VKB nr. 168 datë 24.11.2022 dhe VKB nr. 153, datë 07.12.2023 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në bashkinë e Korçë, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin ushtrimor” në të cilat janë përcaktuar kamatvonesat: për pasurinë pika 2 faqe 9, për truallin “Afatet e pagesës” faqe 12, për pastrim ndriçim gjelbërim pika 1 “Afatet e pagesës” faqe 31, për taksën e tabelës faqe 17, tavolina dhe hapësirë publike pika 6 faqe 35, për parkimin pika 2 faqe 9, për tarifën e hotelit pika 1.5 faqe 12 dhe 13, Kapitulli IV Tarifave vendore “Afatet e pagesës” faqe 31, pika 5 faqe 34.

Në Bashkinë Korçë ka filluar aplikimi i gjobës për vonesë në pagesë prej vitit 2015 referuar ndryshimeve ligjore konkretisht Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe VKB-në nr. 1 datë 28.01.2015 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre në qytetin e Korçës si dhe penalitetet për shkelje apo kundërvajtje administrative” dhe për vitet pasardhëse sipas vendimeve respektive. Detyrimet e gjobave për pagesë të vonuar për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore që plotësojnë afatin 1 vjeçar të maturimit si detyrim i pa likuiduar, sipas viteve, duke filluar nga viti 2015 janë përlllogaritur në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.44:

Viti	Gjobe vonese ne pagese 0.06%/365 dite
2011	0
2012	0
2013	0
2014	0
2015	3,061,787
2016	2,511,992
2017	3,443,511
2018	2,463,233
2019	2,659,971
2020	3,835,352
2021	4,819,462
2022	5,051,751
	27,847,058
2023	7,444,217
SHUMA	35,291,275

Nga përlllogaritjet rezulton se, gjoba për pagesë të vonuar deri në fund të vitit 2023 është në vlerën 35,291,275 lekë, nga të cilat 27,847,058 lekë nuk janë kontabilizuar në PF në mbyllje të vitit 2023 dhe vlera prej 7,444,217 lekë duhet të konabilizohet në mbyllje të vitit 2024. Gjendja e debitorëve për subjektet fizikë/juridikë në fund të vitit 2023 në vlerën prej 259,283,328 lekë është konfirmuar nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Sektori i Kontrollit dhe mbledhjes së të Ardhurave me shkresën nr. 1567 prot., datë 22.02.2024 drejtuar Drejtorisë së Financës Buxhetit dhe MFK.

Konkluzion: Referuar të dhënave të DTTV deri në fund të vitit 2023 detyrimet e gjobave për pagesë të vonuar për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore që plotësojnë afatin 1 vjeçar të maturimit si detyrim i pa likuiduar, sipas viteve, duke filluar nga viti 2015 janë përlllogaritur në vlerën prej 35,291,275 lekë, vlerë e pa arkëtuar si rrjedhojë e mosarkëtimit të vlerave debitoare. Gjithashtu kjo vlerë nuk është kontabilizuar, pavarësisht se në sistemin informatik të taksave dhe tarifave këto kamatvonesa gjenerohen në mënyrë automatike dhe faturohen bashkë me detyrimin e papaguar. Në Bashkinë Korçë ka filluar aplikimi i gjobës për vonesë në pagesë prej vitit 2015 referuar ndryshimeve të akteve ligjore dhe nënligjore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1, pika 1.3. germa ç); me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar neni 1, neni 4/19,24 dhe neni 12; me UMF nr. 5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kap. III, pika 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve” paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” fq 28-30; me VKB nr. 168 datë 24.11.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në bashkinë e Korçës, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023” pika 1.2/b, me Rregulloren e Bashkisë Korçë të miratuar me vendimin nr. 142, datë 01.03.2021, neni 59, pika 2.1 dhe pika 2.2.

Për veprimet apo mos veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

1-Z. S P me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore

2-Znj. E V me funksion Përgjegjësi i Sektorit të Vlerësimit dhe Regjistrimit.

Për vitin 2024 gjobat për pagesë të vonuar janë përlllogaritur në sistem, afati i maturimit është në korrik të vitit 2025, pra të përmbushjes së afatit prej 365 ditë, më pas do të përlllogariten diferencat e gjobave për vonesë në pagesë dhe kontabilizimet kryhen në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2025.

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

Sipas dokumentacionit të venë në dispozicion, në lidhje me subjektet e tregimit të karburanteve për vitin 2024 ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Korçë dhe në Njësitë Administrative 37 subjekte, të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, të cilat paraqiten në Aneks. Sipas të dhënave nga dokumentacioni i venë në dispozicion rezulton se, duke filluar nga viti kalendarik 2017 deri në vitin 2024 nga stacionet e karburantit janë mbledhur të ardhura për Bashkinë Korçë 42,000,000 lekë nga lëshimi i autorizimeve për lejimin e ushtrimit të aktivitetit në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre pasi subjektet e licencuara kanë paguar detyrimet e tyre në mënyrë të plotë për periudhën 5 vjeçare sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me Ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4. Gjithashtu për periudhën 2017-2024 kanë paguar dhe 6 stacione karburanti që kanë zëvendësuar licencën për diferencën e periudhës të licencës bazë me afat 5 vite, duke mbledhur të ardhura për Bashkinë Korçë në vlerën 300,000 lekë.

Gjatë vitit 2024 janë licencuar 6 pika karburanti që u kishte mbaruara afati i licensimit, të cilët kanë paguar tarifën e autorizimit për lejimin e aktivitetit të tregtimit me pakicë të hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, duke mos krijuar debitore për detyrime të papaguara.

Tabela nr.45:

SUBJEKTI	NUIS	AFATI I AUTORIZIMIT		Detyrimi autorizimin	Pagesat	Diferenca
		FILLIMI	MBARIMI			
2B-KM O Shpk	KA	18/02/2024	17/02/2029	1,000,000	1,000,000	0
A P Shpk	KG	29/07/2024	28/07/2029	1,000,000	1,000,000	0
A-M Shpk	KG	21/08/2024	20/08/2029	1,000,000	1,000,000	0
T G Shpk	LS	03/09/2024	02/09/2029	1,000,000	1,000,000	0
M O SHPK	MB	12/09/2024	11/09/2029	1,000,000	1,000,000	0
S G SHPK	LK	14/11/2024	13/11/2029	1,000,000	1,000,000	0

Nga auditimi i pagesave për tarifën e autorizimit për lejimin e ushtrimit të aktivitetit tregtim hidrokarbure dhe derivatet e tyre u konstatua se, nga subjektet që kanë pika karburanti në territorin e Bashkisë Korçë nuk janë debitore për detyrime të pashlyera dhe janë të gjithë të licencuar. Ky fakt u vërtetua dhe nga verifikimi i dokumentacionit të rezultuar nga akt-kontrollet e kryera pothuajse në të gjitha pikat e shitjes me pakicë të hidrokarbureve.

➤ Agjentët tatimorë dhe rakordimet mujore me ta:

Të ardhurat nga agentët tatimorë derdhen automatikisht në fund të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Korçë dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Korçë me të cilin mbahen akt-rakordimet mujore. Të ardhurat e vjela nga agentët tatimorë gjatë periudhës së audituar janë:

Tabela nr.46:

Në 000/lekë

Agjenti Tatimor	Lloji i Taksës	Vlera e realizuar Viti 2023	Vlera e realizuar Viti 2024
Drejtoria Rajonale Tatimore	Tatimi i Thjeshtuar mbi Fitimin	1,085	989
Drejtoria e Përgjith të Shërbim të Transport Rrugor, Drejtoria Rajonale Korçë	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura	46,259	51,043
SH.R.U.K.KO	Taksa & Tarifa Vendore Familjare	175,280	180,497
D. R. T Korçë; D.R.T Tiranë Tatimpag e Mëdhenj e Drejtori e Përgjithsh e Dogana	Renta Minerare	493	275
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Drejtoria Vendore Korçë	Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë	6,197	7,634
	Totali	229,314	240,438

- DTTV e Bashkisë Korçë ka kryer akt rakordimet përkatëse me Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë në lidhje me Tatimin e thjeshtuar mbi fitimin. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka bashkëpunuar me Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë në lidhje me rakordimin e numrit të punësuarve, sipas subjekteve për efekt të llogaritjes së taksave dhe tarifave vendore për përfitimin e lehtësirave fiskale për subjektet që kanë mbi 20 punonjës etj., pasqyruar në shkresën nr. 277 prot., datë 13.01.2023 dhe përgjigjen e DRT Korçë me shkresën nr. 270/1 prot., datë 03.02.2023.

Ka pasur bashkëpunim të Bashkisë Korçë me DRT Korçë në lidhje me statusin e subjekteve sipas qarkullimit vjetor të tyre për efekt të përlllogaritjes së taksave dhe tarifave vendore pasqyruar në shkresën nr. 1345.prot., datë 21.02.2023 dhe përgjigjen e DRT Korçë me shkresën nr. 1262/2 prot., datë 06.03.2023.

- Pjesa më e rëndësishme e të ardhurave që vilen me agentët tatimorë është Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Korçë (SH.R.U.K.KO). Është shumë e rëndësishme të theksohet se vjelja e këtyre të ardhurave ka pasur përmirësime pas kontraktimit me Agjentin Tatimor. Nga verifikimi i akt rakordimit nr. 3225/1 prot., datë 20.04.2023 të mbajtur midis Bashkisë dhe SHRUUKK rezulton që, taksat e tarifave të muajit tetor-nëntor 2022 janë kaluar në favor të Bashkisë Korçë në vitin 2023 për vlerën prej 25,716,237 lekë.

- Për rentën minerare, e cila rrjedh nga eksportet është bërë rakordimi periodik i rregullt mujor me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, me Drejtorinë Rajonale të Tatimpaguesve të Mëdhenj dhe me Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, Korçë. Janë kryer kërkesa për transferim të rentës minerare drejtuar, Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë, Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj, Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe rakordimi i pjesës takuese të rentës minerare që i përket Bashkisë Korçë dhe rezulton realizim i rentës minerare për vitin 2023 në vlerën 492,865 lekë e realizuar në masën 70% nga planifikimi prej 700,000 lekë. Të ardhurat

nga renta minerare sipas akt-rakordimeve mujore për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.47:

Në lekë

KALIMI NE EVIDENCE	TATIMET KORÇË	DOGANA	TATIPAG E MEDHENJ	TOTALI VJETOR
Janar 2024	-	-	-	-
Shkurt 2024	13,767			13,767
Mars 2024	5,947	7,440	104,516	117,903
Prill 2024	-	-	-	-
Maj 2024	3,870		1,996	5,866
Qershor 2024			448	448
Korrik 2024	12,141			12,141
Gusht 2024		129	268	397
Shtator 2024	8,082		6,164	14,246
Tetor 2024	43,716			43,716
Nentor 2024	15,756		12,982	28,738
Dhjetor 2024	37,855			37,855
TOTALI	141,136	7,569	126,374	275,079

- Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Korçë ka kryer rakordimet mujore me Agjencisë Shtetërore e Kadastrës Drejtoria Vendore Korçë për vlerën e taksës së kalimit të pasurisë së paluajtshme (shitjes) për vlerën e taksës që i takon Bashkisë Korçë. Arkëtimet për këtë taksë kalohen çdo muaj nga ASHKDVK referuar akt-rakordimeve mujore të taksës së shitjes së pasurisë së paluajtshme. Gjithashtu konstatojmë se Bashkia Korçë, mos arkëtimet nga ana e Drejtoria Rajonale Vendore ASHK Korçë janë për shkak të anashkalimit të arkëtimit të këtyre detyrimeve për taksën e infrastrukturës, për të cilat nga Bashkia Korçë është kërkuar vazhdimisht në rrugë zyrtare që të mos i kryejnë veprimet e regjistrimit të pronës nga këto lloj subjektsh, pa paraqitur dokumentin e pagesës së kësaj takse.

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 2023 japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

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

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

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

Për auditimin e pikës 3 u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

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

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

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

Për vitin 2023 nga njësia shpenzuese “Aparati i Bashkisë Korçë” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE

nr. 5 datë 21.02.2022, VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”.

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

Bashkia Korçë për vitin 2023 ka hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, për Bashkinë Korçë dhe ndërmarrjet e varësisë të listuara si më poshtë:

1. Bashkia Korçë
2. Ndërmarrja e Shërbimeve Publike
3. Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes
4. Qendra e Artit dhe Kulturës
5. Klubi Shumësportësh
6. Shtëpia e Foshnjës “Lulet e Vogla”
7. Qendra Rezidenciale e Zhvillimit
8. Qendra Ditore e Zhvillimit”

- **Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare**

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Korçë për vitin ushtrimor 2023 me shkresë përcjellëse nr. prot. 370, datë 28.03.2024. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari i Bashkisë Korçë dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Drejtori i Përgjithshëm i Financës, Buxhetit dhe MFK-së. Pra, në këtë rast nuk kemi delegime të detyrave.

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

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

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

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

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

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

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

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

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

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

- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.

- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditaret e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj. Është mbajtur centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në centralizator deri në bilancin vërtetues. Gjithashtu është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.

- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.

- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi pershkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listëpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

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

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

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

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar,

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël,

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë.

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

Plotësia: Të gjitha asetet dhe fondet e veta janë regjistruar, dhe detyrimet janë regjistruar të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, pra janë të paraqitura të plota në bilanc.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivitet, pasivet dhe fondet e veta janë të përfshira në pasqyrat financiare me shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, si dhe rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara, si dhe janë mbajtur shënimet shpjeguese, të cilat shprehin paqartësitë e ndodhura.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera në përgjithësi është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasinë e duhur.

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

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

Konkluzion: Nga verifikimi i akt-rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabel në llogarine e 520 “Disponibilitete në Thesar” dhe në ditarin e bankës rezultojnë të jenë rakorduara, veprime të paraqitura në formatin nr. 5 “Pasqyrë e lëvizjes në cash viti 2023”

Totali i Aktivit për vitin 2023 është në vlerën 10,688,261,089 lekë dhe i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari pasqyruar në kapitullin anekse tabela nr. 48:

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 283,417,183 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën VI “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në Formatin nr. 3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOW) sipas metodës direkte” të paraqitur në Aneks.

- **Teprica e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”**, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 244,448,480 lekë, gjëndje të cilat rakordojnë me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit, ku lëvizjet e këtyre disponibiliteteve paraqiten në formatin nr. 5 “Pasqyrë e lëvizjes në cash viti 2023”.

- **Teprica e llogarisë 512 “mjete monetare në bankë”** në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 26,540,703 lekë e cila përfaqëson vlerën e kredisë së pashlyer në fund të vitit 2023 dhe rakordon me gjendjen e llogarisë kundërpartit 16-17 “Huatë afatgjata” në pasiv të bilancit.

- **Teprica e llogarisë 532 “Vlera të tjera”** në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 12,428,000 lekë, e cila përbëhet nga gjendja në arkë e vlerave të pullave të Gjendjes Civile prej 522,090 lekë, e vlerave të vërtetimeve të Rajoneve të Qytetit prej 406,000 lekë dhe e vlerave të biletave të parkimit prej 11,500,000 lekë.

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 13,132,551 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 19,782,206 lekë, ku diferenca e tyre në ulje në vlerën prej 6,649,655 lekë rakordon me gjëndjen e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në formatin nr. 2 “Pasqyra e performancës financiare”. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Teprica e llogarisë 31 “Materiale”** paraqitet paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 5,266,072 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 4,912,673 lekë, me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 353,399 lekë, e cila përfaqëson shtim të gjendjes së mallrave në fund të vitit 2023.

- **Teprica e llogarisë 32 “Inventari i imët”** paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 7,866,479 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 14,869,533 lekë me një diferencë në ulje për vitin ushtrimor prej 7,003,054 lekë, e cila përfaqëson ulje të inventarit të imët për vitin 2023.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 753,367,585 lekë dhenë mbyllje të vitit 2022 në vlerën 731,570,199 lekë, ku kemi shtesë duke e krahasuar me vitin paraardhës, i cili ka ardhur si rezultat i rritjes së detyrimeve të debitorëve të ndryshëm.

- **Teprica e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”**, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, ku në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 732,577,633 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 713,433,055 lekë. Vlera e debitorëve në vitin 2023 në krahasim me vitin 2022 ka pësuar një rritje prej 19,144,578 lekë, e cila i përket debitorëve të krijuar gjatë vitit 2023. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar kryesisht dhe gjendja e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore në vlerë 580,123,664 që zënë 79% të debitorëve, debitorët sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH në vite, në vlerën 41,406,164 lekë, që zënë 5,7% të vlerës së debitorëve. Pjesa tjetër e debitorëve janë të drejtat të konstatuara nga të tretët për gjoba, të vendosura për shkelje të ndryshme administrative të detajuara në tabelën e mëposhtme, nga detyrime kontraktore për qiradhënie, letra me vlerë në rrjet si dhe debitorët e trashëguar nga ish komunat në vlerën 7,574,837 lekë etj. Analiza e gjendjes së llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe lëvizjet e pësura në vitin ushtrimor, krahasuar me vitin paraardhës paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.49:

Nr	Emërtimi në zëra	Gjendje 31.12.2022	Sistmime (shitesa)	Shtuar gjatë vitit ushtrimor	Sistmime (pakësime)	Pakësuar gjatë vitit ushtrimor	Gjendje 31.12.2023
1	Debitorë për dhënie me qira objekte	13,437,073		3,157,790	4,099,500	2,880,340	9,615,023
2	Debitorë për dhënie me qira truall	3,958,652		7,956,844		7,886,379	4,029,117
3	Debitorë për dhënie me qira pyje	39,533,112		7,930,357	673,500	7,323,335	39,466,634
4	Debitorë për qira toke bujqësore	64,933		115,851		129,111	51,733
5	Kamatë vonesë të kontratës së qirasë	6,783,549		78,691		41,647	6,820,593
6	Gjoba Policia Bashkiake	55,000		187,000		181,000	61,000
7	Gjoba Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit	10,120,564		2, 602,951		2,963,804	9,759,711
8	Gjoba Veterinare	70,000					70,000
9	Gjoba Drejtoria e të Ardhurave	320,000		100,000		120,000	300,000
10	Gjoba Drejtoria e Kontroll Territorit	20,000				20,000	-
11	Debitorë taksa dhe tarifa vendore BM e BV	243,718,409	17,227	41,388,772		25,841,080	259,283,328
12	Debitorë abonentë familjarë UK Korçë	117,285,582		33,555,217	150,742	28,559,313	122,130,744
13	Debitorë familjarë për taksa tarifa vendore	186,615,171	7,026,612	33,123,608		28,055,797	198,709,594
14	Debitorë nga auditime dhe K.L.SH në vite	43,403,674	29,580			2,027,090	41,406,164
15	Debitorë nga ish komunat	7,581,287				6,450	7,754,837
16	Kontrata qiraje Enti Kombëtar I Banesave	1,802,924		177,072		338,832	1,641,164
17	Privatiz banesa të Entit Kombëtar Banesa	29,355,392		1,455,590		8,099,635	22,711,347
18	Debitorë për qira për ndërtesa shtetërore			92,886		92,886	-
19	CEB (Banesa sociale me kosto të ulët)	4,968,024		7,532,370		7,756,898	4,743,496
20	Akte Ekspertize M.Z.SH	3,825,000					3,825,000
21	Letra me vlerë në rrjet	514,650		15,524,500		15,661,000	378,150
	T O T A L I	713,433,055	7,073,419	154,979,499	4,923,742	137,984,597	732,577,633

Konkluzion: Në gjendjen prej 732,577,633 lekë të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit 2023 është pasqyruar në pasiv të bilancit në llogarinë 470 “Të ardhura për tu marrë” në vlerën 724,363,173 lekë, në llogarinë 4341 “Operacione me shtetin kreditor” në vlerën 8,166,460 lekë e cila përfaqëson debitorë të ndryshëm të cilët pas arkëtimit shkojnë në buxhetin e shtetit dhe në llogarinë 467 “Kreditorë të tjerë” në vlerën 48,000 lekë, kjo vlerë përfaqëson pullat e gjendjes civile të cilat pas arkëtimit derdhen në Drejtorinë e Tatimeve.

- **Teprica llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”** në mbyllje të vitit 2023 e paraqitur në vlerën 732,577,633 lekë nuk është e saktë, pasi nuk janë kontabilizuar:

a. vlera e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet prej 3,245,759 të krijuar gjatë vitit 2023.

b. vlera e detyrimeve të gjobave për pagesë të vonuar të taksave dhe tarifave vendore në vlerën 27,847,058 lekë.

Konkluzion: Teprica e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në shumën 20,789,952 lekë, e cila përfaqëson përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore por ende të papaguara, ku sipas analizës janë përfshirë gjëndjet e llogarive në pasivin e bilancit: llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 14,624,880 lekë, llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 1,086,930 lekë, llogaria 435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 4,472,441 lekë, llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 605,701 lekë, duke përjashtuar detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujdura të klasës 4 si gjendja e llogarisë 401-404 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” në vlerën 87,693,013 lekë dhe gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 8,680,193 lekë, të cilat janë kontabilizuar në mënyrë jo të arsyeshme në llogarinë 85 “Rezultati i ushtrimit”, veprime këto në mospërputhje me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 3.2 Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)”, përgjithshme”, faqe 27, Rubrika “Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin”, faqe 32 dhe Rubrika “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llog. 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”, faqe 58.

Teprica e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime/shërbime të kryera gjatë periudhës ushtrimore, të rimbursueshme nga shteti në bazë të kuadrit ligjor ose marrëveshjet e financimit për projekte të ndryshme. Përsa kohë Bashkisë i akordohen fonde nga buxheti i shtetit për cdo vit ushtrimor nga transferta e pakushtëzuar e sektoriale dhe nga transferta e kushtëzuar për investime, me të cilat financohen detyrimet e krijuara nga mbërritja e faturave për shpenzime të kryera për mallra dhe shërbime, e bën të arsyeshme kontabilizimin e detyrimeve afatshkurtra të lindura ndaj të tretëve në llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale

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

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

2. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

- Për auditimin e aktiveve **afatgjata materiale**, u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve **afatgjata materiale** në raport me gjëndjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivet **afatgjata materiale**;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuar dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

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

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

- Për Aktivitet e blera janë kryer teste për 4 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);

- Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 3 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;
- Aktivet e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

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

- Procedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuar;
- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);
- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

Në formatin nr. 1 **“Aktivet Afatgjata” në aktiv të bilancit** paraqiten në vlerën neto në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 8,940,903,074 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 9,638,343,771 lekë, ku diferenca përfaqëson vlerën e rritjes së aktiveve neto nga viti paraardhës (këtu perfshihet edhe llogaria 231 “Shpenzime për aktive afatgjata materiale” në mbyllje të ushtrimit në vlerën 163,142,739 lekë, e cila përfaqëson investimet në proces në vlerën 76,365,904 lekë dhe 86,776,833 lekë fatura të palikujduara për investime deri në 31.12.2023. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 10,566,978,829 lekë në vlerë bruto dhe 8,887,364,559 lekë në vlerë neto dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 9,475,201,032 lekë, të cilat janë të pasqyruara më poshtë sipas llogarive analitike.

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

- **Teprica e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”** në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar paraqitet në mbyllje të vitit 2022 38,997,651 lekë në vlerë bruto dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerë 32,734,261 lekë në vlerë bruto. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 10,913,172 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën neto 3,947,214 lekë, për të cilën është llogaritur amortizim në masën 15% sipas Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, Kreu III i ndryshuar. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36 e cila përcakton se: *“Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%”*. Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar si vijon.

Tabela nr.50:

Nr	Përshkrimi	Gjendje në celje të ushtrimit 2023	Shtesa	Pakësime	Amortizim i akumuluar 31.12.2023	Gjendje në fund të vitit 2023
	Llogaria 202 :Studime e kerkime"					
1	Studim-Projekt. Konstruks i Shkolles "Sotir Gura"	396,000			356,400	39,600
2	Studim-Projekt. për bonifikim fushës ekzistuese të mbetjeve të ngurta Urbane	19,685,600			17,717,040	1,968,560
3	Projekt-plani i Planifikimit territorit dhe vlerësimi strategjik	394,800		394,800	0	0
4	Regullore vendore e planifikimit të territorit të Bashkisë në PDF	214,800		214,800	0	0
5	Studim plani për investime kapitale	388,320		388,320	0	0
6	Hartim i hartave	394,800		394,800	0	0
7	Studim "Hartim i indikatorëve për monitorimin e komponenteve të mjedisit"	1,591,200		1,591,200	0	0
8	Studim për hedhje e rihedhje ne harte, krijimi e kërkesat e sinjalistikës për 2 shtigje ne rajonin e Korçës. Pg.Ilia Lara nga Projekti	632,250			569,025	63,226
9	Kerkime për burime,koporitike,sherbime e produkte. (Paketë turistike). Pg Orieta Glozheni nga Projekti	843,000			758,700	84,300
10	Studim "Hartimi projekt për rjetin e brendeshem dhe të jashtëm të ujesjellsit fshati Goskove e poshtme"	102,000		102,000	0	0
11	Hartim projekti "Rehab. Lulishtes Lendina e Loteve"	2,921,464			2,629,318	292,146

12	Hartim projekti "ndertim i muzeut të Koherave të Harruara"	5,645,446			5,080,901	564,545
13	Hartim projekti "Ndërtim i klubit të muzeut të fotografisë Gj. Mili"	1,193,117			1,073,805	119,312
14	Hartim projekte investime (Studim Gjeologjik i zonës për ndërtimin e urës mbi lumin Dunavec Voskop)	300,000			225,000	75,000
15	Vlerësim i ndikimit në mjedis "vend depozitim i mbetjeve inerte"	187,944			51,685	136,259
16	Hartim projektet për "Rik e shtesë anësore shkoll mesme përgjithshme "Th. Gërmenji"	1,020,000		1,020,000	0	0
17	Oponencë teknike "Rikons e shtesë e shkoll së mesme "Themistokli Gërmenji"	143,762		143,762	0	0
18	VNM Rikonstruksion shkolla e mesme e përgjithshme "Themistokli Gërmenji"	13,800		13,800	0	0
19	Hartim projekti Ngrohja për shkollën 9 vjecare Sevasti Qirjazi	270,000			40,500	229,500
20	Projekti i Shkollës Sevasti Qiriazzi palestra		259,440		151,340	108,100
21	Raport teknik objekt 5 kate me adrese Koli Ceku		400,000		133,333	266,667
22	Projekt Rikonstruksion sistemim asfaltim rr. Drenove Miniere F. Pare	450,000		450,000	0	0
23	Projekt Sistemim asfaltim rruge fshati Mborje - Shen Maria	300,000		300,000	0	0
24	Projekt-zbatim trotuar, rruga, seg nacional, Ko-Ersekë	105,430		105,430	0	0
25	Projekt-zbatim ujësjellesi fshati Ujebardhe	213,718		213,718	0	0
26	Projekt Rikonstruksion rruga Kisha Lubonjë	30,000		30,000	0	0
27	Projekt Rikonstruksion rrugë e brendeshme Lubonjë	30,000		30,000	0	0
28	Projekt Rikonstruksion rruget fshati Rehovë, Gjanc, Shtyllë	19,800		19,800	0	0
29	Projekt Rikonstruksi rruge e brend shen gjergji Lubonje, lagje Dukas Vithkuq	34,800		34,800	0	0
30	Projekt Sistemim rruga Balta e kuqe Panarit	100,000		100,000	0	0
31	Projekt Rikonstruksion KUZ lagje Grekas Vithkuq	30,000		30,000	0	0
32	Projekt ujesjellesi fshatit Vithkuq	393,600		393,600	0	0
33	Projekt ndertim kanal KUZ Gjanc	30,000		30,000	0	0
34	Projekt gjelberim i Komunes Vithkuq	50,000		50,000	0	0
35	Projekt rruga Lekas-Mazrek	30,000		30,000	0	0
36	Projekt rruga Voskopoje-Xerje-Lekas	395,000		395,000	0	0
37	Hartim projektim rruga Voskopoje - Gjonmadh	95,000		95,000	0	0
38	Hartim projektim ura e Zhomrit	100,000		100,000	0	0
39	Projekt Ura fshati Voskop	252,000		252,000	0	0
	TOTALI	38,997,651	659,440	6,922,830	28,787,047	3,947,214

- **Teprica e llogarisë 203 “Koncesione, patenta, licenca të ngjashme”** në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerë bruto 870,000 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerë bruto 0 lekë, e cila përfaqëson vlerën e certifikatës paraprake për investimin me objekt: “Rikonstruksion dhe shtesë anësore shkolla Themistokli Gërmenji”. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” gjendja në vlerë neto në mbyllje të vitit 2022 paraqitet 815,625 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 paraqitet 0 lekë, pasi gjatë vitit 2023 me realizimin e investimit “Rikonstruksion i shkollës Themistokli Gërmenji” është sistemuar në kontabilitet si pjesë e bashkëngjitur e këtij aktivi në llogarinë 212 “Ndërtesa konstruksione”.

U zhvilluan teste kontrolli dhe teste të detajeve të posteve Aktiveve materiale të llogarive sintetike dhe analitike të bilancit kontabël për vitin 2023.

- **Teprica e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”** paraqitet me vlerë bruto në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,878,478,396 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 1,874,735,739 lekë, ku diferenca përfaqëson vlerën e blerjes me pagesë gjatë vitit 2023. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2023 është 1,878,478,396 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 1,874,735,739 lekë, pasi ka shtesa gjatë vitit 2023 në shumën prej 3,742,657 lekë për shkak të blerjeve të aktiveve gjatë vitit 2023. Këto gjendje paraqiten të analizuar sipas vlerës bruto në tabelën e paraqitur në kapitullin anekse:

- **Teprica e llogarisë 211 “Pyje, plantacione”** paraqitet në vlerë në mbyllje të vitit 2023 në vlerën prej 33,822,840 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 17,056,596 lekë. Edhe në Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Vlera Neto)” në mbyllje të vitit

2023 ne vlerën 33,822,840 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 17,056,596 lekë. Shtesa prej 24,099,925 lekë ka rezultuar nga blerjet me pagesë dhe pakësimet e ndodhura gjatë vitit 2023 për aktivet e transferuara të detajuara në tabelën e mëposhtme. Analiza e gjëndjes së kësaj llogarie paraqitet në Aneks.

Inventari kontabel i llogarisë 211 "Pyje, plantacione" me datë 31.12.2023

Nr	Përshkrimi	Gjendja me 31.12.2022	Shtesa Viti 2023	Pakësime Viti 2022	Gjendja me 31.12.2023
1	Investim ne sherbimin e pyjeve dhe kullotave	9,150,419			9,150,419
2	Rikonstruksion i zyrave të Drejtorise së Kujdesit Social	3,999,254			3,999,254
3	Pyllëzime në kodrat e qytetit	3,906,923			3,906,923
4	Pyllëzime Voskopoje		16,766,244		16,766,244
5	Prodhim, ngarkim, shkarkim, stivim lende punimi e pastrim parcele		572,610	572,610	0
6	Prerje, transport, stivose dhe pastrim parcele për dru zjarri		6,761,071	6,761,071	0
	Llog. 211 "Pyje,kullota,plantacione"	17,056,596	24,099,925	7,333,681	33,822,840

- **Teprica e Llogarisë 212 "Ndërtesa Konstruksione"** paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,116,849,367 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 2,326,797,958 lekë, ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/A paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,757,598,282 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 2,816,308,450 lekë. Gjatë vitit 2023 janë krijuar aktive shtesë në vlerën 92,126,806 lekë nga rritja e AAGJM me pagesë si dhe shtesë pa pagesë nga brenda sistemit në vlerën 860,022,914 lekë, që përfaqëson transferimin, sistemimin dhe rivlerësimin e aktiveve të detajuara si më poshtë:

Tabela nr.52:

Analiza shtesave (situacion+aktive) të llogarisë 212 deri në 31.12.2023					
Nr	Pershkrimi i aktivitet	Vlera	Nr	Pershkrimi i aktivitet	Vlera
1	Rikonstruksion i zyrave të Drejtorise së Kujdesit Social	287,836	17	Godina Ambulanca Damjanec	1,485,023
2	Projekte për përmirës e kushteve të banimit për komunitet e pafavoriz	1,224,838	18	Rikonstruksion i Ambulancës Dersnik	2,127,593
3	Punime ndërtim rehabili i qendrës aktuale e ngritjes së infrastruktur	104,335	19	Godina Ambulanca Barc	3,845,858
4	Rik.dhe shtese shkolla e mesme "Themistokli Gërmenji"	76,541,767	20	Rikonstruksion i Ambulancës Lumalas	3,265,722
5	Punime shtese tregu i gjese se gjalle	615,287		Shuma	82,505,683
6	Punime termozolimi për murret brenda Bashkise (ish biblioteka)	2,572,074		Analiza shtesave të llog. 212 nga sistemimi i llog. 202 deri në 31.12.2023	
7	Shtim me parket i palestres se shkolles "Th.Germenji"	3,109,365	NR	Pershkrimi i aktivitet	Vlera
8	Instalacion për festat e fundvitit	4,044,000	1	Hartim proj."Rik e shtes anës shkoll mesm përgjith "Th.G"	1,020,000
9	Ndërtim i pritave malore në fshatin Nevicisht	82,794	2	Oponenc teknik "Rik e shtes shkoll mesme "Th. Gërmenji"	143,762
10	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Vithkuq	3,544,510	3	VNM Rik. shkoll mesme e pergjith "Themistokli Germenji"	13,800
	Viti 2023	92,126,806	4	Hartim Certificate parapra "Rik. e shtes anes shkoll "Th. G"	870,000
Analiza shtesave të llogarisë 212 nga transferimet deri në 31.12.2023			5	Kolaudim Punime shtese Tregu i gjese se gjalle	52,266
NR	Pershkrimi i aktivitet	Vlera	6	Mbikq permires banes ekzist komunit varfra te pafavorizua	188,746
1	Punime shtesë tregu i gjëse së gjallë	28,283,023		Totali i Sistemeve	2,288,574
2	Godina, Qendra Shëndetësore Lagja 4	4,851,866		Analiza shtesave të llogarisë 212 nga rivlerësimet deri në 31.12.2023	
3	Godina, Qendra Shendetesore Lagja 11&12	2,970,000	NR	Pershkrimi i aktivitet	Vlera
4	Godina, Qendra Shendetesore Lagja 5&16	1,556,301	1	Shkolla Speciale	62,618,165
5	Rikonstruksion i QSH Lgj.10-18	2,001,700	2	Kopshti Nr.3	22,954,092
6	Ambulanca Mborje	4,016,488	3	Shkolla Ymer Dishnica	93,117,527
7	Godina Ambulanca Ravonik	1,966,082	4	Shkolla Stavri Themeli	219,569,313
8	Rikonstruksion i QSH Boboshtice	3,991,000	5	Shkolla Raqi Qirinxhi	376,969,560
9	Godina Qendra Shëndetësore Mollaj	1,498,621		Shuma nga rivlerësimet	775,228,657
10	Godina Ambulanca Uje Bardhë	1,912,687			
11	Godina Ambulanca Kamenice	1,048,548		Totali I shtesave 2023	952,149,720
12	Rikonstruksion i QSH Fshati Vithkuq	8,686,943		Analiza e pakësimeve të llog.212 nga transferimet deri në 31.12.2023	
13	Godina Ambulanca Lavdar	1,513,800	NR	Pershkrimi i aktivitet	Vlera
14	Ambulanca Gjonmadh	3,045,968	1	Punim ndert rehabil qendres aktuale e ngritjes se infrastruktur	6,815,888
15	Godina Qendra Shendetesore Voskopoje	2,940,415	2	Instalacion për festat e fundvitit	4,044,000
16	Godina Ambulanca Goskove	1,498,045		Totali I pakësimeve 2023	10,859,888

- **Teprica e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 4,350,516,199 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në 4,563,370,829 lekë, ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/A paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 5,607,769,051 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 5,592,113,858 lekë. Gjatë vitit 2023 janë bërë shtesat në vlerën 66,697,245 lekë, e përbërë nga vlera pjesore prej 11,775,953 lekë e blerjes së aktiveve gjatë vitit 2023 dhe vlerës 54,921,292 lekë, nga transferimet e aktiveve dhe sistemimet brenda sistemit por ndërkohë kemi dhe pakësime në vlerën 51,042,052 lekë të detajuara në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.53:

Analiza shtesave të llogarisë 213 nga transferimet Projekti Authentikk deri në 31.12.2023		
NR	Pershkrimi i aktivitetit	Vlera
1	Rehabilitim i rruges tek Bredhi i Drenoves AUTHENTIKK	4,120,252
	Viti 2023	4,120,252
Analiza të shtesave të llogarisë 213 nga sistemime kalime të tjera deri në 31.12.2023		
NR	Pershkrimi i aktivitetit	Vlera
1	Shfrytëzimi Inteligjent i energjisë	50,801,040
	Shuma	50,801,040
Analiza shtesave të llogarisë 213 nga blerjet deri në 31.12.2023		
NR	Pershkrimi i aktivitetit	Vlera
1	Rehabilitim i rrjetit të kanalit ujtes Floq nga burimi i Toplecit	2,134,501
2	Rehabilit e veshje me beton Kanali Drenove ndert. tombino fsh. Gurmuja e rik.rrug autopsyjore Denas	7,927,780
3	Nderhyrje për shmangien e permbytjeve dhe erozionit	1,472,660
4	Punime shtese Tregu i gjese se gjalle	52,266
5	Permiresim i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara	188,746
	Shuma e vitit 2023	11,775,953
	Totali i shtesave	66,697,245
Analiza të pakësimeve të llogarisë 213 nga sistemime kalime të tjera deri në 31.12.2023		
NR	Pershkrimi i aktivitetit	Vlera
1	Shfrytëzimi Inteligjent i energjisë	50,801,040
	Shuma e vitit 2023	50,801,040
Analiza të pakësimeve llogaria 213 nga sistemimi i llogarisë 212 deri në 31.12.2023		
NR	Pershkrimi i aktivitetit	Vlera
1	Kolaudim Punime shtese Tregu i gjese se gjalle	52,266
2	Mbikqyrje permiresim i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara	188,746
	Shuma e vitit 2023	241,012
	Totali i pakësimeve	51,042,052

- **Teprica e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 25,478,778 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 23,415,368 lekë, ku shtesat janë në vlerën 12,695,357 lekë dhe pakësimet në vlerën 5,856,953 lekë. Ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/a paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 72,980,758 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 66,142,354 lekë.

- **Teprica e llogarisë 215 “Mjete Transporti”** në vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 50,562,748 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 50,776,438 lekë, ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/a paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerë bruto 120,748,209 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 108,804,245 lekë, pra kemi një shtesë prej 11,943,964 lekë, e cila përfaqëson transferimet dhe sistemimet brenda sistemit e detajuar në tabelat e mëposhtme. Analiza e gjëndjes së kësaj llogarije dhe lëvizjet e këtyre aktiveve në fund të vitit 2023 paraqiten në Aneks:

- **Teprica e llogarisë 218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 15,545,490 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 19,482,833 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 51,417,283 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 51,949,936 lekë. Në këto gjendje përfshihet shtesa me pagesë në vlerën prej 7,997,280 lekë e paisjeve, për të cilat janë ndjekur procedurat financiare e ligjore për evidentimin e tyre. Ndërsa vlera prej 561,460 lekë përfaqëson levizjet brenda sistemit detajuar në regjistrin e aktiveve.

- **Gjendja e aktiveve afatgjata** në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet për vitin 2023 paraqiten në Formatin nr.7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të PF si më poshtë:

Tabela nr.55:

E M E R T I M I	Teprica në fillim			Shtesat gjatë vitit		Paksimet gjatë vitit		Teprica në Fund		
	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historik	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. AAGJ/JO Materiale	39,867,651	28,138,854	11,728,797	659,440	6,264,821	7,792,830	5,616,628	32,734,261	28,787,047	3,947,214
Studime dhe kerkime	38,997,651	28,084,479	10,913,172	659,440	6,134,321	6,922,830	5,431,753	32,734,261	28,787,047	3,947,214
Konces,patent, licenc etj.	870,000	54,375	815,625	0	130,500	870,000	184,875	0	0	0
II. AAGJ/ Materiale	10,527,111,178	1,651,475,417	8,875,635,762	1,079,887,608	401,245,223	84,183,967	1,159,639	11,522,814,819	2,051,561,001	9,471,253,818
Toka,troje,Terene	1,874,735,739		1,874,735,739	3,742,657		0		1,878,478,396	0	1,878,478,396
Pyje,Kullota Plantacione	17,056,596		17,056,596	24,099,925		7,333,681		33,822,840	0	33,822,840
Ndertime e Konstruksio	2,816,308,450	489,510,492	2,326,797,958	952,149,720	151,577,913	10,859,888	339,490	3,757,598,282	640,748,915	3,116,849,367
Rruge,rrjete,vepra ujore	5,592,113,858	1,028,743,029	4,563,370,829	66,697,245	228,509,823	51,042,052		5,607,769,051	1,257,252,852	4,350,516,199
Inst tekn,mak,pais,vegl p	66,142,354	42,726,986	23,415,368	12,695,357	4,807,797	5,856,953	32,803	72,980,758	47,501,980	25,478,778
Mjete transporti	108,804,245	58,027,807	50,776,438	11,943,964	12,157,654	0		120,748,209	70,185,461	50,562,748
Rezerva shtetore	0		0	0		0		0	0	0
Kafshe pune e prodhimi	0		0	0		0		0	0	0
Inventar ekonomik	51,949,936	32,467,103	19,482,833	8,558,740	4,192,036	9,091,393	787,346	51,417,283	35,871,793	15,545,490
AAQ,të trupez të demtua	0		0	0		0		0	0	0
Caktime	0		0	0		0		0	0	0
TOTALI (I + II)	10,566,978,829	1,679,614,271	8,887,364,559	1,080,547,048	407,510,044	91,976,797	6,776,267	11,555,549,080	2,080,348,048	9,475,201,032

- **Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale** paraqitet në bilanc në vlerën 2,080,348,048 lekë, e cila kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7/b, kolona 9.

“Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara” është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” pika 36.

Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në celje të periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit.

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2023 Bashkia Korçë

Në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese rezultoi se:

Në bazë të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2023 për Bashkinë Korçë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Nga urdhri i Titullari nr. 1155, nr. 8745 prot., datë 01.11.2023 “Për inventarizimin e aktiveve afatgjatë, afatshkurtër e materiale për periudhën 1 nëntor 2022-31 tetor 2023”, është ngritur komisioni i inventarizimit i përbërë nga 11 anëtarë. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se, është kryer inventarizimi i aktiveveve afatgjata të llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, llogaria 215 "Mjete transporti", llogaria 218 “Inventar ekonomik” dhe aktiveve afatshkurtra të llogarisë 31 “materiale” dhe llogarisë “Inventar i imët”. Komisioni i inventarizimit ka kryer verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në përdorim të personelit, krahasimin e gjendjes konkrete me atë kontabël dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në proçes verbalet përkatëse, si dhe ka hartuar raportin lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për shkaqet e dëmtimeve të aktiveve të konstatuara.

Vlera e aktiveve të konstatuara për t’u nxjerrë jashtë përdorimit është në total 1,330,282.10 lekë për inventarin ekonomik është 1,142,833 lekë dhe për inventarin e imët është 187,448 lekë si më poshtë:

Tabela nr.56:

Aktive të konstatuara për jashtë përdorimit		
Aktive afatgjatë materiale	Aktive afatgjatë materiale për asgjësim	207,542
	Llogaria 214	720
	Llogaria 218	206,822
	Aktive afatgjatë materiale për riciklim (skrap)	87,550
	Llogaria 214	0
	Llogaria 218	87,550
	Aktive afatgjatë materiale për riciklim (pajisje elektronike)	847,741
	Llogaria 214	48,000
	Llogaria 218	799,741
	Total Aktive afatgjatë materiale	1,142,833
Aktive afatshkurtër (inventar i imët)	Aktive afatshkurtër (inventar i imët) për asgjësim	143,419
	Aktive afatshkurtër (inventar i imët) për riciklim (skrap)	34,584
	Aktive afatshkurtër (inventar i imët) për riciklim (pajisje eletronike)	9,444

	Total Aktive afatshkurtër (inventar i imët)	187,448
	Total Aktive	1,330,282

Me urdhrin e titullarit nr. 1386, nr. 10341 prot., datë 21.12.2023 është ngritur komisioni i përbërë prej 6 anëtarësh” për vlerësimin fizik të aktiveve afatgjatë dhe afatshkurtër të konstatuara për nxjerrje jashtë përdorimi. Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se, komisioni ka hartuar procesverbalin e vlerësimit, duke iu referuar inventarit të kryer për vitin 2023 për aktivet afatshkurtra (inventar i imët) dhe aktivet afatgjatë materiale, të cilat janë të dëmtuara, të pariparueshme dhe nuk mund të përshtaten për përdorim të mëtejshëm, ka bërë ndarjen e tyre për asgjesim dhe riciklim (skrap dhe pajisje elektronike).

Kryetarja e komisionit të vlerësimit ka mbajtur relacionin përkatës, i cili përmban procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve të konstatuara për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Në bazë të inventarit fizik është parë gjendja fizike e aktiveve afatgjatë, afatshkurtër, shkalla e përdorimit të tyre, normat e amortizimit, mundësia e përdorimit të mëtejshëm të tyre, ose përshtatja për përdorim të mëtejshëm.

Me urdhrin e Titullarit nr. 1409, nr. 10484 prot., datë 28.12.2023 është ngritur komisioni në përbërje prej 5 anëtarësh për dhënien në përdorim/ tjetërsimin e aktiveve të panevojshme dhe/ose nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve, i cili në procesverbalin përkatës, pas numërimit dhe verifikimit fizik të të gjithë aktiveve që janë në gjendje të dëmtuar dhe amortizuar përtej limiteve të përcaktuara, të pariparueshme dhe nuk mund të përshtaten për përdorim të mëtejshëm, ka vendosur të nxjerrë jashtë përdorimit aktivet në vlerë si më poshtë:

-Aktive afatgjatë materiale në total **1,142,833 lekë**;

-Aktive afatshkurtër materiale (inventar i imët) në total **187,448 lekë**.

Nga të cilat:

-Aktive afatgjatë materiale për asgjesim në vlerën **207,452 lekë** dhe aktive afatshkurtër (inventar i imët) për asgjesim në vlerën **143,419 lekë**, komisioni ka vendosur t’i nxjerrë jashtë përdorimit duke i asgjesuar me groposje.

-Aktive afatgjatë materiale për riciklim (skrap) në vlerën **87,550 lekë** dhe aktive afatshkurtër (inventar i imët) për riciklim (skrap) në vlerën **9,444 lekë**, komisioni ka vendosur t’i nxjerrë jashtë përdorimit duke ia kaluar znj. A Ç, Ing. Gjeodete Vlerësuese e Pasurive të Paluajtshme për vlerësim, ku sipas raport vlerësimit të hartuar prej saj janë bërë hyrje në magazinë një sasi prej 36.57 kg skrap dhe më pas i janë kaluar Drejtorisë së Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore për procedura të mëtejshme.

-Aktive afatgjatë materiale për riciklim (pajisje elektronike) në vlerën **847,741 lekë** dhe aktive afatshkurtër (inventar i imët) për riciklim (pajisje elektronike) në vlerën **34,584 lekë**, komisioni ka vendosur t’i nxjerrë jashtë përdorimit dhe ia ka kaluar Drejtorisë së Përgjithshme Juridike dhe Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, për veprime të mëtejshme.

Në përfundim të procesit të inventarizimit është informuar Këshilli Bashkiak në mbledhjen e datës 29.08.2024.

- ***Teprica e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”*** në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 163,142,739 lekë, ku sipas analizës kjo llogari paraqet vlerën pjesore të paguar të kontratave të investimeve që janë në vazhdim të pa kapitalizuara në vlerën 76,365,905 lekë dhe detyrimet e konstatuara për fatura të investimeve të palikujduara në vlerën 86,776,834 lekë në zbatim të udhëzimit nr. 5 datë 21.02.2022 kap. “Kontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve”, faqja 30. Analiza e kësaj llogarie paraqitet në tabelën nr. 57 në kapitullin anekse:

Pasqyra e pasivit në formatin e pozicionit financiar paraqitet në tabelën 58 në kapitullin anekse:

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive të pagueshme në total paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën **170,440,200 lekë** dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- **Teprica e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** përfaqëson detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujduara. Gjendja e kësaj llogarije në pasiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 87,692,013 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 11,565,075 lekë, vlerë e cila ka ardhur në rritje, si pasojë e grumbullimit të faturave të palikujduara për mallra, shërbime dhe investime në fund të vitit ushtrimor, pasi gjendja Cash disponibël për pagesën e këtyre faturave është rritur në fund të vitit nga arkëtimet e të ardhurave. Shkaqe të tjera të akumulimit të faturave në fund të vitit janë relizimi i procedurave të prokurimit, lidhja e kontratave e mbërritja e faturave me vonesë. Kjo gjendje përbëhet nga fatura të palikujduara për mallra dhe shërbime të llogarisë 401 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” në vlerën 915,180 lekë dhe nga faturat e palikujduara për shpenzime të kryera për investime të llogarisë 404 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” në vlerën 86,776,834 lekë. Vlera prej 86,776,834 lekë e faturave të palikujduara për investime kapitale përbëhet nga vlera 65,117,684 lekë, të cilat janë detyrime të prapambetura që kanë kaluar afatin 60-ditor dhe vlera 21,659,150 lekë janë detyrime të konstatuara, të cilat nuk kanë kaluar afatin 60-ditor.

Tabela nr.59: Analiza e gjendjes së llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”

Nr	Operatori ekonomik	Shuma
		Në lekë
1	A E SHPK	672,180
2	M O shpk	243,000
	T O T A L I 401	915,180
3	A K SHPK	814,947
4	A K SHPK	20,764,144
5	A K SHPK	9,097,626
6	A K SHPK	13,090,144
7	A K SHPK	14,008,802
8	N shpk	9,240,782
9	2Z K shpk	1,871,100
10	ITE E shpk	3,229,356
11	N shpk	7,317,911
12	ITE E shpk	4,198,040
13	ITE E shpk	3,143,980
	T O T A L I 404	86,776,834
	T O T A L I 401-408	87,692,013

- **Teprica e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në fund të vitit 2023 në vlerën 14,624,880 lekë e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor 2022 për pagat që do të paguhen në Janar të vitit 2023.

- **Teprica e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në fund të vitit 2023 në vlerën kontabël 1,086,930 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor 2022 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit 2023.

- **Teprica e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në fund të vitit 2023 në vlerën 4,472,441 lekë, të llogaritura për t’u paguar në muajin pasardhës.

- **Teprica e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”** në fund të vitit 2023 është në vlerën kontabël 605,701 lekë.

- **Teprica e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”** paraqitet si në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 8,166,460 lekë, kjo llogari përfaqëson debitorët që figurojnë në llogarinë 468 “debitorë të ndryshëm” të cilët janë detyrim i njësisë shpenzuese për buxhetin e shtetit.

- **Teprica e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogarije paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 45,111,582 lekë. Për këtë gjendje të llogarisë 466 është bërë rakordimi në degën e Thesarit Korçë.

- **Teprica e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”** në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 8,680,193 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 paraqitet në vlerën 2,452,706 lekë me një diferencë në rritje prej 6,227,487 lekë në krahasim me vitin 2022. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie paraqitet në Aneks:

Tabela nr.60: **Analiza e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”**

Nr	Operatori ekonomik	Shuma
		Në lekë
1	SHRUKK për 26 fatura të dhjetorit 2023	96,886
27	FSHU për 21 fatura të dhjetorit 2023	876,266
69	V A sha	39,000
70	V A sha	39,000
71	M M p.f.	16,770
72	K pagesë për m	3,275,229
73	K	3,767,040
	T O T A L I	8,110,193
1	Letra me vlerë Pulla të Gjendjes Civile	570,000
	T O T A L I	8,680,193

Analizë e llogarive sipas zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim, sipas natyrës ekonomike të pasqyruara në Formatin nr. 2 “Pasqyra e performancës financiare” të PF të vitit 2023 paraqitet në Aneks.

Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2023, të cilat në total janë në vlerën **387,150,069 lekë**, si dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarin Korçë paraqitet më poshtë:

Teprica e llogarisë sintetike 70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatimet” paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën **384,316,883 lekë**, i cili kuadron me Akt rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Teprica e llogarisë analitike **7000 “Tatim mbi të ardhurat personale”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën **171,550 lekë**, e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordimin me thesarin.

b. Teprica e llogarisë analitike **7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën **1,084,721 lekë** e cila përfshin *taksën mbi Biznesin e vogël*, e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordimin me thesarin.

c. Teprica e llogarisë **7020 “Tatim mbi pasurinë e palujtshme”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën **140,122,692 lekë** e cila përfshin *taksën mbi ndërtesën dhe truallin*, e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordimin me thesarin.

d. Teprica e llogarisë **7029 “Të tjera tatime mbi pasurinë”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën **6,197,114 lekë**, e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordimin me thesarin.

e. Teprica e llogarisë **7035 “Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën **236,661,531 lekë** e cila përfshin taksat e pastrimit, gjelbërimit, ndricimit, zënie hapësire publike, qiratë për truallin etj.

f. Teprica e llogarisë **708 “Të tjera tatime dhe taksa kombëtare”, përfaqëson taksën e pullave të gjendjes civile dhe rakordon me të njëjtin zë në aktrakordimin me thesarin.**

- Teprica e llogarisë **71 “Të ardhurat jo tatimore”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare e 2023 në vlerën **242,019,340 lekë**, i cila kuadron me Aktrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Teprica e llogarisë **7109 “Të ardhura të tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”** paraqitet në bilancin e 2023 në vlerën **25,370,375 lekë**, e cila përfshin taksën e ndikimit në infrastrukturë, taksën e tokës, qiratë nga kullotat dhe nga pyjet i cili kuadron me Aktrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

b. Teprica e llogarisë **711 “Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare e vitit 2023 në vlerën **216,648,965 lekë**, e cila përfshin tarifat administrative, kamatvonesa, tarifa shërbimesh, licenca etj. Kjo vlerë me Aktrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Teprica e llogarisë **72 “Grande korente”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare e vitit 2023 në vlerën **1,740,180,047 lekë** e përbërë nga llogaritë:

- **7200 “Nga buxheti për NJQP (Qëndrore)”** e cila figuron në vlerën 4,000,000 lekë,

- llogaria **7201 “Nga buxheti për NJQP (Vendore)”** në vlerën 1,538,498,970 lekë e cila përfaqëson grandet e ndryshme të çelura për Bashkinë minus detyrimet për paga dhe

kontribute të vitit 2022, të cilat figurojnë në llogarinë 7206 për vitin 2022 në vlerën 18,137,144 lekë;

- llogaria **7204 “Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale”** në vlerën 78,592,004 lekë;

- llogaria **7205 “Financim shitesë për të ardhurat e krijuara”** në vlerën 44,000 lekë.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”** është në vlerën prej 20,789,951 lekë, vlerë e cila rakordon me gjendjen e llogarisë analoge 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në aktivin e pasqyrës së pozicionit financiar, pasi kjo gjendje pasqyron detyrimin, që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara kryesisht për paga dhe kontribute gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara.

- llogaria **7207 “Sponsorizime të brendshme (nga të tretë)”** në vlerën 1,350,000 lekë, si dhe

- llogaria **7209 “Të tjera grande korente të brendshme”** në vlerën 95,105,122 lekë, e cila përfaqëson fonde buxhetore për shpenzime të pa përdorura gjatë vitit ushtrimor të cilat trashëgohen në periudhat e ardhshme.

Analiza e shpenzimeve në vitin 2023, të cilat në total janë në vlerën **2,345,472,059 lekë** paraqitet më poshtë:

- Teprica e llogarisë **600 “Paga, shpërblime e të tjera personeli”** për vitin 2023, paraqitet në pasqyrën e performancës financiare në vlerën **211,044,165 lekë**, sipas aktrakordimit me thesarin.

- Teprica e llogarisë **601 “Kontribute për sigurime”** për vitin 2023, paraqitet në pasqyrën e performancës financiare në vlerën **33,852,791 lekë**, sipas aktrakordimit me thesarin.

- Teprica e llogarisë **602 “Blerje mallra e shërbime”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën 202,040,586 lekë, sipas situacionit të shpenzimeve të rakorduar me Thesarin është në vlerën 204,908,937 lekë, ku janë zbritur detyrimet e vitit 2022 në vlerën 4,851,454 lekë dhe janë shtuar detyrimet e vitit 2023 në vlerën 1,983,103 lekë.

- Teprica e llogarisë së fondeve **603 “Subvencione”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën 10,626,143 lekë, sipas situacionit të shpenzimeve të rakorduara me Degën e Thesarit.

- Teprica e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korente të brendshme”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën **1,118,453,346 lekë**, përbëhet nga shpenzimet e vitit të pasqyruara në situacionin të shpenzimeve në vlerën 126,129,635 lekë, vlera e detyrimeve të vitit 2023 prej 7,042,270 lekë si dhe vlera e transferimit të granteve ndërmarrjeve të varësisë 985,281,441 lekë të rakorduara me Degën Thesarit.

- Teprica e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për buxhetet familjare e Individe”** paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2023 në vlerën **662,891,946 lekë**, ku janë zbritur detyrimet e vitit 2022 të likuiduara gjatë vitit 2023 në vlerën 245,905 lekë e cila rakordon me situacionin e shpenzimeve të rakorduar me Degën e Thesarit.

Për vitin 2023 totali i të ardhurave në vlerë është **2,497,365,126 lekë** dhe totali shpenzimeve është **2,345,472,059 lekë**. Diferenca e tyre në vlerën 151,893,066 lekë nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultatin e ushtrimit”.

Konkluzion: - Teprica e llogarisë 85 “Rezultati i ushtrimit” në pasiv të pasqyrës së pozicionit financiar në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 163,799,067 lekë, ndërsa në Formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare” paraqitet në vlerën 151,893,066 lekë, duke mos rakorduar për vlerën 11,906,000 lekë. Kjo diferencë është keqklasifikuar në shpenzimet korrente të periudhës, duke u debituar në llogaritë e shpenzimeve. Ky veprim kontabël ka sjellë nënvlerësimin në shumën 11,906,000 lekë të rezultatit të periudhës, ndërkohë që kjo shumë është debituar në llogaritë e klasës 2 në aktive afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 3.3 “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 5 “Llogaritë financiare”, rubrika “funksionimi kontabël i llogarisë 532 “Vlera të tjera” faqe 39, Aneksi 2 “Shënime shpjeguese për PF vjetore” pika 22 faqe 62.

-Gjithashtu teprica e llogarisë 63 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit”* është e barabartë me ndryshimin e tepricave të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2023 është në vlerën **6,649,655 lekë**.

Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”

- Përbëhet nga rubrika shpenzime për investime ku pasqyrohen lëvizjet debitore dhe kreditore të llogarisë 231 *“Shpenzime për aktive afatgjata materiale”* e cila paraqitet në vlerën 163,142,739 lekë e detajuar më sipër.

- Rubrika burime për investime e cila përfaqëson grandet e celura nga Ministria e Financës dhe fonde buxhetore për investime kapitale të cilat pasqyrohen në pasivet e pasqyres së pozicionit financiar në llogarinë 105 *“Grande të brendshme kapitale”* e cila paraqitet në vlerën 75,154,744 lekë e përbërë nga vlera 45,511,755 lekë të cilat janë investimet kapitale në proces me fonde buxhetore dhe vlera 29,642,989 lekë, e cila përfaqëson fondet buxhetore për shpenzime kapitale të papërdorura gjatë vitit ushtrimor, që trashëgoohen në vitin pasardhës. Llogaria 115 *“Caktim fondi nga fondet e veta për investime”* e cila përfaqëson investimet në proces të kryera nga të ardhurat e institucionit” ajo është në vlerën 30,854,148 lekë. Llogaria 16 *“Huamarrje”* e cila paraqitet në vlerën 26,540,703 lekë. Llogaria 12 *“Rezultat i mbartur”* e cila përfaqëson vlerën e papërdorur nga rezultati i ushtrimit të vitit paraardhës, e cila paraqitet në vlerën 2,125,816 lekë.

Nga testi kontrollit për vitet 2023 në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:

Rregullariteti i veprimeve me arkë nga ku rezultoi se:

Veprimet me arkë kryhen për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Korçë në përputhje me paketën fiskale vjetore të miratuar dhe nuk e kalon limitin e arkës. Për të gjitha arkëtimet ditore bëheshin derdhjet në bankë në llogarinë likujduese të institucionit. Nga auditimi u konstatua se dokumentet ishin plotësuar konform nenit 4, pika 6, 25 dhe 26 të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* dhe kreut III pika 34 dhe 35 gjerat a, b dhe c të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* dhe në përmbushje të kërkesave të pikës 3 të Ligjit nr. 290, datë 14.06.1993 *“Për limitin e arkës”*.

Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët. Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzimi përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfermat bankare mujore. Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

- Pagesat e kryera jashtë afatit 30 ditë të paraqitjes së faturës.

Konkluzion: Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa në vitin 2023 me urdhër-shpenzime në 64 raste faturash me vlerë 94,213,554 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Korçë, ku 47 raste në vlerën 69,888,098 lekë janë kryer pagesa të vonuara për fatura për mallra e shërbime llogaria 602 *“shpenzime operative”* dhe në 17 raste në vlerën

24,325,456 lekë janë kryer pagesa të vonuara për fatura për investime llog.231 “investime”, ku në pjesën më të madhe të rasteve janë fatura me financim nga fondet e miratuara me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 24 datë 09.02.2023 “Për miratimin e përdorimit të të ardhurave të trashëguara të vitit 2022 të Bashkisë dhe ndërmarrjeve të varësisë në buxhetin e vitit 2023”, dorëzimi me vonesë i faturave në rastin e ujit dhe energjisë elektrike dhe mungesë alokim fondesh nga ministria për rastet e vendimeve gjyqësore. Likuidimi me vonesë i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh është në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52³, me Ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 44 “Kontrolli i shpenzimeve”. Rastet më konkretisht paraqiten në Aneks.

Tabela nr.61: Pagesat me vonesë për mallra e shërbime llogaria 602

NR	Urdhër shpenzimi				Subjekti	Fatura		
	Viti 2023					Nr	Datë	Vlera
	Ush	Datë	Vlera	Pershkrimi				
1	98	03.02.2023	340	Energji elektrike	FSHU	429809465	18.02.2022	340
2	135	20.02.2023	350,398	Blerje kuti dhe dosje për ruajtje të përhershme	A C shpk	306/2022	27.12.2022	350,398
3	142	22.02.2023	361,894	Shpenzime të printimit dhe publikimit	I shpk	331/2022	30.12.2022	361,894
4	144	22.02.2023	1,325,738	Bl. karburanti, Loti I naftë & Loti II Benzinë	M O shpk	460; 461/2022	30.12.2022	1,325,738
5	145	22.02.2023	120,000	Mirëmbajtje Eëb-i	H S shpk	15/2023	11.01.2023	120,000
6	146	22.02.2023	356,400	Riparim fotokopje dhe pajisje të ndryshme	S A p.f.	430/2022	30.12.2022	356,400
7	302	28.03.2023	152,585	Blerje gaz i lëngshëm	K G sha	158	27.12.2019	152,585
8	303	28.03.2023	1,084,522	Bl. karburanti, Loti I naftë & Loti II Benzinë	M O shpk	64; 65/2023	24.02.2023	1,084,522
9	447	03.05.2023	787,921	pagesë Tvsh projekti AuthentikK	G-D shpk	14/2023	23.03.2023	787,921
10	576	26.06.2023	19,800	Materiale konsumi	I P pf.	6606/2023	18.04.2023	19,800
11	577	26.06.2023	40,000	Marrje me qira foni, ndriçim e aksesorë etj	N Q pf	14/2023	30.04.2023	40,000
12	578	26.06.2023	39,000	Abonim internet ADSL dhe Central Telefonik	V A sha	1781474/2023	02.05.2023	39,000
13	579	26.06.2023	36,655	Shërbime postare	P Sh sha	301/2023	03.05.2023	36,655
14	580	26.06.2023	269,000	Siguracion Ndërtese	S U G A	94608/2023	04.05.2023	269,000
15	581	26.06.2023	418,320	Shërb. i mirëmbaj porta elektr Markat e Shitjes	M S T shpk	1240/2023	15.05.2023	418,320
16	582	26.06.2023	8,000	Internet	F A	8150/2023	16.05.2023	8,000
17	583	26.06.2023	100,000	Paketë Ushqimore	A shpk	136/2023	17.05.2023	100,000
18	584	26.06.2023	295,080	Bl. kancelari Loti II -	ADD P shpk	1770/2023	22.05.2023	295,080
19	585	26.06.2023	554,934	Blerje kancelari Loti I - Kancelari, Letër	I O SHPK	7241/2023	25.05.2023	554,934
20	597	26.06.2023	3,700	Shërb telef M.Poter - Kujdesi shëndet familjar	O A	812597/2023	04.05.2023	3,700
21	597	26.06.2023	1,987	Shërb. Telefo. Shoq. e Doktrinës së Krishterë	O A	764461/2023	04.05.2023	1,987
22	598	26.06.2023	113,760	Shp. shtypshk blloqe administ Letra me vlerë	Shtypsh e L V	81/2023	27.04.2023	113,760
23	601	27.06.2023	2,203,200	Shp. për shtypsh blloqe administ Letra me vlerë	Shtypsh e L V	94/2023	22.05.2023	2,203,200
24	607	27.06.2023	49,320	Shpenzime të printimit dhe publikimit	P P SHPK.	53/2023	09.05.2023	49,320
25	608	27.06.2023	75,900	Shp. dekorit për Projekti "9 maj dita e Europës"	M Z p.f.	4/2023	09.05.2023	75,900
26	609	27.06.2023	19,800	Shp. materiale të Proj. "9 maj dita e Europës"	T shpk	34/2023	05.05.2023	19,800
27	742	28.07.2023	627	Ujë	U K K	214999/2023	28.04.2023	627
28	743	28.07.2023	627	Ujë	U K K	268915/2023	30.05.2023	627
29	747	28.07.2023	61,990	Mirëmbajtje dhe certifikim i ashensorëve	A-M L spk	62/2023	26.06.2023	61,990
30	776	02.08.2023	340	Energji elektrike	FSHU	452076933	30.06.2023	340
31	1146	20.11.2023	2,894,010	Vendim Gjyqësor PAK	Z.Përmb. "R B	1281-(217)	27.06.2023	2,894,010
32	1145	20.11.2023	11,349,417	Vendim Gjyqësor PAK	Z.Përmb "R B	51-(9)	17.01.2023	11,349,417
33	1185	23.11.2023	22,488,152	Vendim Gjyqësor PAK	Z. Përmb. "Q"	1655-(274)	01.02.2023	22,488,152
34	1186	23.11.2023	23,199,395	Vendim Gjyqësor PAK	Z. Përmb. "Q"	53-(11)	17.01.2023	23,199,395
35	1239	07.12.2023	7,000	Materiale të tjera mirëmbaj në Markatën shitjes	L Sh SHPK	91/2023	02.11.2023	7,000
36	1259	13.12.2023	105,150	Mater ndërtimi mirëmbaj e godin të Ba e NJA	I L shpk	22/2023	01.11.2023	105,150
37	1304	20.12.2023	368,770	Ekspert. jasht audio guide për proj AuthentikK	L G shpk	9/2023	12.09.2023	368,770
38	1341	28.12.2023	437,267	Ekspert. jasht audio guide për projekte AuthentikK	E B	1/2023	11.01.2023	437,267
39	1359	29.12.2023	146	Energji elektrike	FSHU	450904788	30.06.2023	146
40	1360	29.12.2023	340	Energji elektrike	FSHU	452202234	31.07.2023	340
41	1361	29.12.2023	340	Energji elektrike	FSHU	453675607	31.08.2023	340
42	1362	29.12.2023	340	Energji elektrike	FSHU	455651229	30.09.2023	340
43	1363	29.12.2023	627	Ujë	U K K	325613/2023	05.07.2023	627
44	1364	29.12.2023	627	Ujë	U K K	379480/2023	28.07.2023	627
45	1365	29.12.2023	627	Ujë	U K K	436673/2023	28.08.2023	627

³në të cilën përcaktohet se: “Nëpunësit zbatues të njëjësve shpenzues të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”

46	1366	29.12.2023	168	Ujë	UK K	490033/2023	29.09.2023	168
47	1371	29.12.2023	183,884	Meremetim dhe lysterje	AL-D shpk	77/2023	24.11.2023	183,884
TOTALI			69,888,098					69,888,098

NR.	Pagesat me vonesë për investime llogaria 230-231							
	Urdhër shpenzimi					Fatura		
	Viti 2023							
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Subjekti	Nr.	Datë	Vlera
1	196	06.03.2023	192,086	Kolaud: Ndehryrje për shmangien e permbytje e erozionit ne B. Korçë	M C	1/2023	06.01.2023	192,086
2	197	06.03.2023	71,995	Mbikqyrje objekti: Ndërtim i pritave malore ne fshatin Nevicisht	M C	2/2023	06.01.2023	71,995
3	200	06.03.2023	11,179	Kolaudi: Punime ndert të rehabilit qendres aktuale e ngritjes të infrast	M.A.K S	79/2022	16.12.2022	11,179
4	202	06.03.2023	68,995	Mbikqi: Rehabilitimi i rrjetit të kanalit ujtes Floq nga burimi i Toplecit	G B Civil E	75/2022	27.12.2022	68,995
5	204	06.03.2023	505,243	Mbikqyrje objekti: Punime shtese tek tregu i gjese se gjalle	M.A.K S	92/2022	30.12.2022	505,243
6	205	06.03.2023	1,280,574	Mbikqi: Ndehryrje për shmangien e permbytje e erozionit ne B.Korçë	M.A.K S	91/2022	30.12.2022	1,280,574
7	201	06.03.2023	93,156	Mbikq: Punime ndert. të rehabilit të qendrës aktuale e ngritjes infrastruk	I 18 shpk	97/2022	15.12.2022	93,156
8	203	06.03.2023	10,348	Kolaud: Rehabilitimi i rrjetit të kanalit ujtes Floq nga burimi i Toplecit	I 18 shpk	105/2022	27.12.2022	10,348
9	278	24.03.2023	114,000	Pajisje teknike për mirembajtjen e kondicionereve	S A	32/2023	17.02.2023	114,000
10	348	06.04.2023	4,055,533	Projeksi grafiku e audio te rehabil qendr aktuale e ngritje infrastrukt	PC S shpk	10560/2022	30.11.2022	4,055,533
11	348	06.04.2023	144,000	Projeksi grafiku e audio te rehabil qendr aktuale e ngritje infrastrukt	PC S shpk	10700/2022	02.12.2022	144,000
12	358	12.04.2023	1,224,838	Permiresim i banesave ekzistuese	N shpk	175/2022	13.12.2022	1,224,838
13	648	04.07.2023	6,801,117	Investime në Infrastrukturën rrugore (Marëveshje Kuadër - Faza I)	A K	5/2023	18.04.2023	6,801,117
14	822	24.08.2023	3,325,591	Rikonstruksion dhe shtese shkolla e mesme "Themistokli Gërmenji"	XH	43/2023	03.07.2023	3,325,591
15	1002	10.10.2023	2,941,396	Investime në Infrastrukturën rrugore (Marëveshje Kuadër - Faza I)	A K	5/2023	18.04.2023	2,941,396
16	1295	19.12.2023	3,435,960	Shtirim me parket të palestrës së shkollës "Themistokli Gërmenji"	RSM C	38/2023	14.11.2023	3,435,960
17	1304	22.12.2023	49,445	Mbikq: Shtirim me parket i palestrës shkollës "Themistokli Gërmenji"	V E	62/2023	16.11.2023	49,445
TOTALI			24,325,456					24,325,456

- Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: znj. V Z me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Financës, Buxhetit, Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. M P me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Kontabilitetit dhe në cilësinë e hartueses së pasqyrave financiare.

Shënim

-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.

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.

2.3.4. Auditim mbi administrimin e aseteve, procedura e inventarizimit si edhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

Në zbatim të pikës 3.4 të programit të Auditimit nr. 1384/1, datë 13.11.2024, “Auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës” si dhe 2.6 ligjshmëria e lidhjes së kontratës për dhënie me qira, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë.

Nga të dhënat e marra nga Bashkia Korçë rezulton se me Urdhrin nr. 23 datë 12.01.2021 “*Për miratimin e strukturës së administratës së Bashkisë Korçë për vitin 2021*”, është krijuar

“Sektori i Menaxhimit dhe Administrimit të Aseteve”, e përbërë prej 4 punonjësish, nga të cilët 1 përgjegjës sektori dhe 3 specialist.

Sipas Ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 *“Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”,* që nga data e hyrjes në fuqi të këtij Ligji, bashkitë ishin të detyruara të paraqisnin në Këshillin e Ministrave listën e pronave që kërkonin t’u transferoheshin. Më poshtë janë VKM *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Korçë dhe të ish Komunave”.*

Bashkisë Korçë, me VKM-në nr. 1532, datë 19.11.2008 *“Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Korçë, të Qarkut Korçë”,* i është miratuar lista inventarit në total 965 prona. Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 965 (nëntëqind e gjashtëdhjetë e pesë) dhe përbëhet me 188 (njëqind e tetëdhjetë e tetë) fletë ndryshuar me;

- VKM nr. 468 datë 16.06.2010 Bashkisë Korçë i është hequr pasuria me nr. rendor 885 prona ka kaluar në fondin e kompensimit fizik Agjencisë së Kthimit dhe Kompensimit të Pronave.

- VKM nr. 278 datë 06.04.2011 Bashkisë Korçë i është hequr pasuria me nr. rendor 956,861,864 prona ka kaluar në fondin e kompensimit fizik Agjencisë së Kthimit dhe Kompensimit të Pronave.

Prona me numër rendor 665 i shtohet lidhjes 1 në fushën e pronave që përdoren për ushtrimin e funksioneve administrative, ndërtesë + truall pasuria nr.2/12 dhe 2/10 zk.8564 Ish Prokuroria e Përgjithshme.

Ish Komunës Lekas sot Njësia Administrative Lekas e Bashkisë Korçë, me VKM-në nr. 699, datë 21.05.2008 *“Për miratimin e listës paraprake të inventarit të pronave të paluajtshme publike ,shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Lekas , të Qarkut Korçë”,* i është miratuar lista inventarit me 415 prona. nga të cilat 146 prona në pronësi dhe 15 prona në përdorim, 254 prona nuk janë pasqyruar në këtë VKM.

Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 415 (katërqind e pesëmbëdhjetë).

Ish Komunës Mollaj sot Njësia Administrative Mollaj e Bashkisë Korçë, me VKM-në nr. 1057, datë 16.07.2008 *“Për miratimin e listës paraprake të inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Lek, të Qarkut Korçë”,* i është miratuar lista inventarit me 340 prona nga të cilat 137 prona në pronësi dhe 15 prona në përdorim, 188 prona nuk janë pasqyruar në këtë VKM.

Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 340 (treqind e dyzetë).

Ish Komunës Voskopojë sot Njësia Administrative Voskopojë e Bashkisë Korçë, me VKM-në nr. 1155, datë 13.08.2008 *“Për miratimin e listës paraprake të inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Voskopjë, të Qarkut Korçë”,* i është miratuar lista inventarit me 332 prona nga të cilat 54 prona në pronësi dhe 6 prona në përdorim, 273 prona nuk janë pasqyruar në këtë VKM.

Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 332 (treqind e tridhjetë e dy).

Ish Komunës Voskop sot Njësia Administrative Voskop e Bashkisë Korçë, me VKM-në nr. 1641 datë 17.12.2008 *“Për miratimin e listës përfundimtare të inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Voskop, të Qarkut Korçë”,* i është miratuar lista inventarit me 212 prona nga të cilat 60 prona në pronësi dhe 7 prona në përdorim, 145 prona nuk janë pasqyruar në këtë VKM.

Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 212 (dyqind e dymbëdhjetë).

Ish Komunës Bulgarec sot Njësia Administrative Bulgarec e Bashkisë Korçë, me VKM-në nr. 276 datë 18.03.2009 *“Për miratimin e listës përfundimtare të inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Voskop, të Qarkut Korçë”,* i është miratuar lista inventarit me 412 prona nga të cilat 163 prona në pronësi dhe 27 prona në përdorim, 222 prona nuk janë pasqyruar në këtë VKM.

Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 412 (katërqind e dymbëdhjetë).

Ish Komunës Drenovë sot Njësia Administrative Drenovë e Bashkisë Korçë, me VKM-në nr. 742 datë 08.09.2010 “Për miratimin e listës përfundimtare të inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Voskop, të Qarkut Korçë” i është miratuar lista inventarit me 534 prona nga të cilat 88 prona në pronësi dhe 68 prona në përdorim, 378 prona nuk janë pasqyruar në këtë VKM. Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 534 (pesëqind e tridhjetë e katër).

Ish Komunës Vithkuq sot Njësia Administrative Bulgarec e Bashkisë Korçë, me VKM-në nr. 455 datë 06.05.2009 “Për miratimin e listës përfundimtare të inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Voskop, të Qarkut Korçë”, i është miratuar lista inventarit me 765 prona nga të cilat 578 prona në pronësi dhe 116 prona në përdorim, 71 prona nuk janë pasqyruar në këtë VKM. Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 765 (shtatëqind e gjashtëdhjetë e pesë). Dorëzimi i aseteve transferuara në pronësi të Bashkisë Korçë është bërë me shkresën nr. 5687 datë 23.11.2015 nga Ministria e Punëve të Brendshme, referuar VKM nr. 510 datë 10.06.2015 “Për zbatimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial” me vendimet përkatëse për çdo ish-Komunë sot Njësitë Administrative.

Tabela nr. 62: Lista e pronave të transferuar me VKM-në sipas listës përfundimtare të inventarit dhe regjistrimi i tyre në ASHK.

Nr.		VKM		Në përdorim Në numër	Në pronësi Në numër	Nga këto regjistruar
		Numër	Datë			
1	Bashkia Korçë	1532	19.11.2008	3	739	217
2	Ish-Komuna Voskop	1641	17.12.2008	7	60	6
3	Ish-Komuna Bulgarec	276	18.03.2009	27	163	9
4	Ish Komuna Drenove	742	08.09.2010	68	88	34
5	Ish Komuna Vithkuq	455	06.05.2009	116	578	1

Burimi: Bashkia Korçë

Tabela nr.63: Lista e pronave të transferuara me VKM sipas listës paraprake të inventarit.

Nr.		VKM		Në pronësi Në numër	Në përdorim Në numër
		Numër	Datë		
1	Ish Komuna Lekas	699	21.05.2008	146	15
2	Ish Komuna Voskopojë	1155	13.08.2008	54	6
3	Ish Komuna Mollaj	1057	16.07.2008	137	15

Burimi: Bashkia Korçë

Për vitin 2023 janë bërë 81 aplikime nga të cilat, 18 janë pajisur me certifikatë pronësie, ndërsa për vitin 2024 janë bërë 62 aplikime nga të cilat 15 janë pajisur me certifikatë pronësie.

Sipas VKM-së nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe kullotave publike sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të ministrisë së Mjedisit e të Ish-komunave/Bashkive”, Bashkisë Korçë i kanë kaluar në pronësi sipërfaqet si më poshtë:

Tabela nr.66:

Kategoria e përdorimit	Sipërfaqja ha
Pyll	27735.24 ha
Kullot	18120.95 ha
Inproduktive	1811.92 ha
Shkembore + Ujore	158.69 ha
TOTAL	47826.8 ha

Burimi: Bashkia Korçë

Bashkia ka 1 plan menaxhimi të miratuar si dhe janë në proces miratimi dhe 6 plane të tjera. Nga sipërfaqet kullimore të transferuara Bashkia Korçë është pajisur me certifikatë pronësie për 18 pasuri me sipërfaqe totale 18620.32 m² ose 186 ha.

Tabela nr.67: Lista e subjekteve të cilët ushtrojnë aktivitet pyllor dhe kullor;

	Subjekti	Veprimtaria	Afati
Qira fondi pyllor kullor	V A	Stacion BTC	03.11.2019-02.11.2029
Qira fondi pyllor kullor	V A	Stacion BTC	15.07.2021-14.07.2030
Qira fondi pyllor kullor	K shpk	Gurore	05.05.2011-04.05.2041

Qira fondi pyjor kullosor (tokë bujqësore)	B&T SHPK.	Peme arore	03.09.2013-02.09.2112
Qira fondi pyjor kullosor	T A Voskopoje	Stacion BTC	10.11.2016-09.11.2025
Qira fondi pyjor kullosor	N S	Kullote	14.06.2023-13.06.2026
Qira fondi pyjor kullosor	L Sh	Kullote	26.05.2020-25.05.2023
Qira fondi pyjor kullosor	J M	Kullote	16.06.2020-15.06.2030
Qira fondi pyjor kullosor	F 1 Shpk	HEC Voskopoje	15.10.2019-14.10.2029
Qira fondi pyjor kullosor	P T	Vep.Turistike, mjedise sportive	21.01.2020-20.01.2030
Qira fondi pyjor kullosor	P&F SHPK E S	Mbareshtim Flores	26.10.2020-25.10.2030
Qira fondi pyjor kullosor	B Sh	Kullote	26.05.2023-25.05.2024
Qira fondi pyjor kullosor	Gj R	Kullote	27.05.2024-26.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	Gji R	Kullote	22.05.2024-21.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	F R	Kullote	22.05.2024-21.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	S J	Kullote	21.05.2024-20.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	Sh M	Kullote	23.05.2024-22.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	G Sh	Kullote	21.05.2024-20.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	B V	Kullote	23.05.2024-22.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	A D	Kullote	20.05.2024-19.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	G A	Kullote	20.05.2024-19.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	E H	Kullote	21.05.2021- 20.05.2024
Qira fondi pyjor kullosor	A H	Kullote	21.05.2021- 20.05.2024
Qira fondi pyjor kullosor	E B	Kullote	24.05.2021-23.05.2024
Qira fondi pyjor kullosor	D H	Kullote	29.05.2024-28.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	M P	Kullote	20.05.2024-19.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	D D	Kullote	22.05.2024-21.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	J H	Kullote	26.05.2021-25.05.2024
Qira fondi pyjor kullosor	S P	Kullote	04.06.2024-03.06.2027
Qira fondi pyjor kullosor	A D	Kullote	31.05.2021-30.05.2024
Qira fondi pyjor kullosor	E P	Kullote	22.05.2024-21.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	M Xh	Kullote	31.05.2021-30.05.2024
Qira fondi pyjor kullosor	M Xh	Kullote	27.05.2024-26.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	E N	Kullote	22.05.2024-21.05.2027
Qira fondi pyjor kullosor	A S	Kullote	03.07.2024-02.07.2027
Qira fondi pyjor kullosor	D H	Kullote	18.10.2021-17.10.2031
Qira fondi pyjor kullosor	A P	Kullote	30.05.2023-30.05.2024
Qira fondi pyjor kullosor	J H	Kullote	23.06.2023-22.06.2026
Qira fondi pyjor kullosor	A S	Veprimtari turistike	16.06.2015-15.06.2025
Qira fondi pyjor kullosor	A sha	Aparat marres dhenes	24.04.2021-23.04.2030
Qira fondi pyjor kullosor	A sha	Aparat marres dhenes	15.07.2021-14.07.2030
Qira fondi pyjor kullosor	E M -E Q	Shfryt mineral gelqeror	01.01.2022-31.12.2031
Qira fondi pyjor kullosor	A shpk	Shfryt mineral gelqeror	01.01.2022-31.12.2031
Qira fondi pyjor kullosor	A shpk	Shfryt mineral gelqeror	10.03.2022-09.03.2024
Qira fondi pyjor kullosor	R S	Anemometri- matja e shpej të erës	03.08.2022-02.08.2026
Qira fondi pyjor kullosor	D E SHPK	Shtrirje tubacioni të HEC	30.09.2022-29.09.2032
Qira fondi pyjor kullosor	H P P	Shtrirje linjë të tensionit të lartë	08.11.2022-07.11.2031
Qira fondi pyjor kullosor	R E	Shtrirje tubacionesh dhe linjash	14.11.2022-13.11.2032
Qira fondi pyjor kullosor	R E	Shtrirje tubacionesh dhe linjash	14.11.2022-13.11.2032
Qira fondi pyjor kullosor	"A" shpk	Ngjitje kantieri	08.09.2023-07.09.2024
Qira fondi pyjor kullosor	A shpk	Anemometri- matja e shpej të erës	09.11.2022-08.11.2027
Qira fondi pyjor kullosor	A shpk	Anemometri- matja e shpej të erës	16.12.2022-15.12.2027
Qira fondi pyjor kullosor	A shpk	Anemometri-matja e shpej të erës	31.08.2023-30.08.2028

Burimi: Bashkia Korçë

Gjatë vitit ushtrimor 2023 nuk ka kontrata të lidhura për Hec-e dhe aktivitete të karrierës. Dorëzimi i aseteve transferuara në pronësi të Bashkisë Korçë është bërë me shkresën nr. 5687 datë 23.11.2015 nga Ministria e Punëve të Brendshme, referuar VKM nr. 510 datë 10.06.2015 *“Për zbatimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”*, me vendimet përkatëse për çdo ish-Komunë sot Njësitë Administrative.

Administrimi dhe menaxhimi i aseteve në pronësi ose në përdorim nga Bashkia

Bashkia Korçë për krijimin e të ardhurave ka lidhur kontrata për dhënie me qira të aseteve në pronësi apo në përdorim të bashkisë.

Janë lidhur 59 kontrata për dhënien me qira të pronave në përdorim/pronësi të bashkisë, nga të cilat 36 kontrata për qira objekti dhe 23 për dhënien me qira trualli. Këto kontrata kanë si objekt dhënien e objekteve dhe trojeve për ushtrimin e veprimtarive ekonomike si dyqane, bar-kafe, fast-food, dixhital marketing etj. Ato janë vjetore të rinovueshme dhe zanafillën e kanë që në vitet 2013-2023, ndërsa 27 kontrata janë të vitit 2023. Të dhënat për kontratat në mënyrë analitike paraqiten në ankesin nr. 1.

Nga Bashkia Korçë dhe ish-Komunat sot NJA janë lidhur 9 kontrata qiradhënie me afat 99-vjeçar dhe 1 kontratë me afat 10 - vjeçar për shfrytëzim të parcelave nga fondi i tokave të pandara për veprimtari bujqësore, që fillimet i kanë nga vitet 2011. Të dhënat për këto kontrata dhe pagesat e tarifës së qirasë paraqiten në tabelën më poshtë:

Tabela nr.68:

Nr.	Emër Mbiemër	Datë fillimi	Datë mbarimi	Emërtimi i pronës të dhënë me qira	Adresa	Sip m2/ha	Veprimtaria që realizohet	Gjendje në 31.12.2022	Detyrimi 2023	Totali arkëtimeve i	Sistemi m veprim i	Gjendja në 31.12.2023	Debitorë kontraktual (që ju ka lindur detyrimi dhe kanë afat pagese) 1	Debitorë të parregullt (që ju ka kaluar afati i pagesës)2	Totali (1+2)
1	P D	22.02.2013	21.02.2112	Qira toke bujqësore	Nj. Ad. Mollaj (Kamenice)	2.21	Kultivim	13,260		13,260		-			-
2	S A	18.02.2013	17.02.2112	Qira toke bujqësore	Nj. Ad. Mollaj (Kamenice)	1.336	Kultivim		8,016	8,016		-			-
3	A M	10.01.2013	09.01.2112	Qira toke bujqësore	Nj. Ad. Mollaj (Kamenice)	7.55	Bujqësor&Blegjor			paguar ne periudha te meparshme					-
4	A S	08.04.2013	07.04.2112	Qira toke bujqësore	Nj. Ad. Mollaj (Kamenice)	1	Kultivim		6,000	6,000		-			-
5	S K	08.04.2013	07.04.2112	Qira toke bujqësore	Nj. Ad. Mollaj (Kamenice)	2.87	Kultivim	30,853				30,853		30,853	30,853
6	A S	29.03.2013	28.03.2112	Qira toke bujqësore	Nj. Ad. Mollaj (Kamenice)	0.64	Kultivim		3,840	3,840		-			-
7	J S	09.12.2011	09.12.2110	Qira toke bujqësore	Nj. Ad. Drenove (Boboshtice)	2.17	Bujqësor&Blegjor		21,700	21,700		-			-
8	Y M	15.12.2011	15.12.2110	Qira toke bujqësore	Nj. Ad. Drenove (Mborje)	0.1545	Bujqësor&Blegjor		1,545	1,545		-			-
9	D H	16.05.2012	15.05.2022	Qira toke bujqësore	Nj. Ad. Vithkuq (Lubonje)	3.48	Bujqësor&Blegjor	20,880				20,880		20,880	20,880
10	M HO RE CA	16.01.2018	15.01.2117	Qira toke bujqësore	Marena HO RE CA	11.5	Bujqësor&Blegjor		74,750	74,750		-			-
				TOTALI				64,993	115,851	129,111	-	51,733	-	51,733	51,733

Janë lidhur 69 kontrata qiradhënie të parcelave nga fondi pyjor e kullësor, nga të cilat 2 gurore, 5 HEC-e, 2 shfrytëzim mineral gëlqeror dhe 60 nga fondi pyjor e kullësor sipas veprimtarisë që realizojnë e detajuar në tabelën e mëposhtme, me afat duke filluar nga 1 vit, 3, 5, 9 dhe 10 vjeçare. Përlllogaritja e tarifës së qirasë është bërë në bazë të VKM-së nr. 559 datë 29.07.2022 *“Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënie në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar për veprimtari ekonomike, si dhe për prodhimet drusore dhe jo drusore”*. Të dhënat e kontratave dhe pagesat e kryera janë paraqitur në tabelën më poshtë:

Nga verifikimi i pagesave të tarifave të qirasë rezulton se, në fund të vitit 2023 janë debitorë 14 shoqëri qiramarrëse në vlerën 47,796,113 lekë. Debitorët të analizuar paraqiten si më poshtë:

1. E K: Vendim i formës së prerë i Gjykatës së Shkallës së Parë Korçë; Kërkesëpadia e Bashkisë Korçë është pranuar; është përcjellë Titulli Ekzekutiv në Përmburim.
2. F A SHPK: u pranua kërkesëpadia e Bashkisë Korçë për përmburjen e detyrimit; Vendimi morri formë të prerë. Në fazë ekzekutimi.
3. O T: Subjekti ka qenë debitor në fund të vitit 2023. I ka likuiduar detyrimet.
4. S K: Në proces gjyqësor në Gjykatën e Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Korçë (Në seancë gjyqësore).
5. D H: Në proces gjyqësor në Gjykatën e Apelit Tiranë.
6. E Xh: është pranuar kërkesëpadia e Bashkisë Korçë në shkallë të parë. Në apel administrativ.
7. V V: Pranim i kërkesëpadisë së Bashkisë Korçë. Presim që vendimi të marrë formë të prerë.
8. N & Th P: Në proces gjyqësor në Gjykatën e Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Korçë;
9. J H: Në fazën e mbledhjes së detyrimit nëpërmjet mjeteve administrative. Njoftimi i fundit për përmburje detyrimi datë 20.11.2024 nr. 11112 prot., (Ka marrë dijeni më datë 26.11.2024).

10. P M & G X: Vendim i formës së prerë i Gjykatës së Shkallës së Parë Korçë; Kërkesëpadia e Bashkisë Korçë është pranuar; është përcjellë Titulli Ekzekutiv në Përmbarim.
11. L Sh: Subjekti ka qenë debitor në fund të vitit 2023. i ka likuiduar detyrimet.
12. P&F SHPK, E S: Subjekti ka qenë debitor në fund të vitit 2023. i ka likuiduar detyrimet.
13. Elona Busho: Në proces gjyqësor. Kërkesëpadi e dorëzuar në Gjykatën e Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Korçë.
14. A R: Në proces gjyqësor para Gjykatës së Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Korçë; është pezulluar për shkak të gjykimit të çështjes së lejës së legalizimit në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.

Kontratat e lidhura të cilat janë aktive për vitin 2023 janë të detajuara në ankesin nr. 1.

Nga verifikimi i pagesave të tarifave të qirasë rezultoi se, në fund të vitit 2024 janë debitorë 18 shoqëri qiramarrëse në vlerën 40,147,956 lekë. Debitorët të analizuar paraqiten si më poshtë:

1. E K: Vendim i formës së prerë i Gjykatës së Shkallës së Parë Korçë; Kërkesëpadia e Bashkisë Korçë është pranuar; është përcjellë Titulli Ekzekutiv në Përmbarim.
2. R F: Njoftuar për përmbushje detyrimi datë 20.11.2024, marrë dijeni më 25.11.2024. / Kërkesë për asistencë në marrjen në dorëzim të ambientit, dërguar Policisë Bashkiake dhe Sektorit të Tregjeve, pranë Drejtorisë së Kontrollit të Territorit (Shkresë nr. 414 datë 16.01.2025).
3. R F: Njoftuar për përmbushje detyrimi datë 20.11.2024, marrë dijeni më 25.11.2024. / Kërkesë për asistencë në marrjen në dorëzim të ambientit, dërguar Policisë Bashkiake dhe Sektorit të Tregjeve, pranë Drejtorisë së Kontrollit të Territorit (Shkresë nr. 414 datë 16.01.2025).
4. A-O C SHPK: Do fillojë procedura administrative e njoftimit të debitorit;
5. S K: Është në proces gjyqësor në Gjykatës së Shkallës së Parë Korçë;
6. D H: Është në proces gjyqësor në Gjykatën e Apelit;
7. E Xh: Është në proces gjyqësor në Gjykatën e Apelit;
8. V V: Vendimi për detyrimin e të paditurit për përmbushje detyrimi ka marrë formë të prerë.
9. N & Th P: Është në proces gjyqësor në Gjykatën e Shkallës së parë Korçë;
10. J H: Është në proces gjyqësor në Gjykatën e Shkallës së parë Korçë;
11. P M dhe G X: Vendimi për detyrimin e të paditurit për përmbushje detyrimi ka marrë formë të prerë.
12. V A: i është dërguar subjektit njoftim për përmbushje detyrimi me nr. 11113 prot., datë 20.11.2024, marrë dijeni më 25.11.2024;
13. A R: Në proces gjyqësor; pezulluar në civile; për gjykim të çështjes në gjykatën administrative;
14. P&F SHPK, E S: Do fillojë procedura administrative e njoftimit të debitorit;
15. E B: Është në proces gjyqësor në Gjykatën e Shkallës së parë Korçë;
16. A Sha: Kërkesë padi e dorëzuar në Gjykatën e Juridiksionit të Përgjithshëm të Shkallës së Parë Korçë më 29.04.2024;
17. D E SHPK: Do fillojë procedura administrative e njoftimit të debitorit;

Kontratat e lidhura të cilat janë aktive për vitin 2024 janë të detajuara në ankes.

Bashkia Korçë ka në administrim 95 apartamente banesa sociale me qira të ndërtuara me bashkëfinancim nga Qeveria Shqiptare, Bashkia Korçë dhe kredia nga Banka për Zhvillim e Këshillit të Europës (CEB), kredia ka filluar të shlyhet në vitin 2014 dhe përfundon në vitin 2026. Për këto apartamente ka kontrata qiraje me afat 1 vjeçar dhe me të drejtë rinovimi. Debitorë në banesat sociale me qira deri më datë 31.12.2024 paraqiten në kapitullin anekse, tabela nr. 69:

Bashkia Korçë ka në administrim dhe 6 apartamente banesa sociale të ndërtuara nga Enti Kombëtar i Banësive me kontratë të dhënies me qira me afat 5 vjet, të cilat i janë dorëzuar Bashkisë Korçë. Debitorë në këto banesat sociale deri më datë 31.12.2024 paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.70:

Nr.	Emër Mbiemër	Shuma e debisë në lekë	Nr.	Emër Mbiemër	Shuma e debisë në lekë
1	I K	110,561	4	D R	468,682
2	B A	371,594	5	V Xh	567,685
3	K Sh	106,066	6	L R	16,576
Shuma Totale		1,641,164			

Ka në administrim dhe 20 apartamente që janë ndërtuar nga EKB dhe i janë dorëzuar bashkisë Korçë në procedurë privatizimi me kontratë të shlyerjes me këste. Debitorët për këto banesa deri në datën 31.12.2024 paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.70:

Nr.	Emër Mbiemër	Shuma e debisë në lekë		Emër Mbiemër	Shuma e debisë në lekë
1	R Gj	1,130,915	11	V M	1,005,999
2	R Q	599,152	12	D Sh	1,472,710
3	K T	980,238	13	F D	1,149,223
4	Y R	1,407,594	14	P T	1,518,870
5	M Sh	1,333,844	15	A B	1,382,115
6	B V	1,322,808	16	K Gj	1,368,204
7	B K	918,355	17	V P	945,179
8	D M	1,158,998	18	V Q	1,077,677
9	R J	1,183,310	19	M R Sh	1,070,393
10	S S	1,130,197	20	V M	555,566
Shuma Totale		22,711,347			

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. S F, Kryetar i Bashkisë Korçë;
2. Znj. A D, Drejtoreshë e përgjithshme e Juridike dhe Menaxhimit të Burimeve Njerëzore;
3. Znj. V Z, Drejtoreshë e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;
4. Znj. M B, Drejtoreshë e Strehimit Social dhe Menaxhimit të Banesave Sociale;
5. Znj. Gj P, përgjegjëse e Sektorit për përditësimin, regjistrimin dhe inventarizimit të pronave të paluajtshme të Bashkisë Korçë;
6. Z. J M, Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave;

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.2.4. 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 Projekt Raportit 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.

2.4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrimit 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 ushtrimor. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësi vendore për punë e shërbime mallra, të cilat janë miratuar me Vendim të KB sipas viteve përkatëse bashkë me ndryshimet gjatë vitit.

2.4.2. 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:

Aparati i Bashkisë Korçë viti 2023:

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, Bashkia Korçë (Aparati i Bashkisë) referuar të dhënave të regjistrimit të prokurimeve ka kryer gjithsej 130 procedura prokurimi me fond limit 666,548,144 lekë pa TVSH, **me vlerë kontrate 592,925,278 lekë pa TVSH**, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 73,622,866 lekë pa TVSH, ose 11%. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënave janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01.01.2023 – 31.12.2023	Nr.	Vl. Fond Limit pa TVSH	Vl. Kontrate pa TVSH
GJITHESEJ	130	666,548,144	592,925,278
-Të hapura	7	524,099,192	475,998,344
-Shërbim konsulence	0	0	0
-Negocim pa shpallje	2	32,345,651	31,744,060
-E hapur e thjeshtuar	18	82,923,977	64,809,293
-Me vlerë të vogël	103	27,179,324	20,373,581
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e punëve publike	11	107,899,961	89,022,119
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	119	558,648,183	503,903,159

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **1119 OE/BOE**, nga të cilat janë s'kualifikuar **526 OE/BOE**. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej 16 procedura ose 12.3% 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, 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:

- 15 procedura prokurimi **me vlerë kontrate 538,284,013 lekë pa TVSH**, ose 91 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi 01.01.2023-31.12.2023;

Ndërmarrja e Shërbimeve Publike viti 2023:

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, Bashkia Korçë referuar të dhënave të regjistrimit të prokurimeve ka kryer gjithsej 98 procedura prokurimi **me vlerë kontrate 179,456,464 lekë pa TVSH**, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 11,077,313 lekë pa TVSH ose 5.8 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënave janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01.01.2023 – 31.12.2023	Nr.	Vl. Fond Limit pa TVSH	Vl. Kontrate pa TVSH
GJITHESEJ	98	190,533,777	179,456,464
-Të hapura	4	122,119,133	116,014,443
-Shërbim konsulence	-	-	-
-Negocim pa shpallje	-	-	-
-E hapur e thjeshtuar	11	45,757,368	43,657,928
-Me vlerë të vogël	83	22,657,276	19,784,093
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e punëve publike (përfshirë procedurat me vlerë të vogël)	1	3,441,900	3,243,408
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje (përfshirë procedurat me vlerë të vogël)	14	164,434,601	156,428,953

Kanë marrë pjesë në procedura (përfshirë procedurat me vlerë të vogël) gjithsej **39 OE/BOE**, nga të cilat janë s'kualifikuar **11 OE/BOE**. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej 2 procedura ose 13% 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 91,120,001 lekë pa TVSH**, ose 50 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi 01.01.2023-31.12.2023;

Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhës viti 2023:

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, Bashkia Korçë referuar të dhënave të regjistrimit të prokurimeve ka kryer gjithsej **45** procedura prokurimi me fond limit 106,353,681 lekë pa TVSH, **me vlerë kontrate 83,107,824 lekë pa TVSH**, me një vlerë ulje nga fondi limit në

shumën 23,245,857 lekë pa TVSH, ose 22 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01.01.2023 – 31.12.2023	Nr.	VL.Fond Limit pa TVSH	VL.Kontrate pa TVSH
GJITHESEJ	45	106,353,681	83,107,824
-Të hapura	3	61,441,880	52,256,697
-E hapur e thjeshtuar	7	28,905,085	19,822,066
-Me vlerë të vogël	35	16,006,716	11,029,061
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e punëve publike	4		
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	41		

Kanë marrë pjesë në procedura (përfshijtur blerjet e vogla) gjithsej **29 OE/BOE**, nga të cilat janë s'kualifikuar **12 OE/BOE**. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej 4 procedura ose 8.8% 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:

- 3 procedura prokurimi **me vlerë kontrate 53,430,040 lekë pa TVSH**, ose 64 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi 01.01.2023-31.12.2023;

2.4.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit etj.), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

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:

- **22 procedura prokurimi me vlerë kontrate 682,834,054 lekë pa TVSH**, ose 80 % e totalit të fondit të kontratave të lidhura **për periudhën objekt auditimi 01.01.2023-31.12.2023;**

Periudha 01.01.2023-31.12.2023

Prokurimet me vlerë të lartë

Nr.	Objekti i Kontratës	Periodha 01.01.2023-31.12.2023	Vlera e kontratës pa TVSH	Operatori Ekonomik i shpallur fitues
1	Bashkia Korçë	Sherbim pastrimi	382,447,743	OE "K" SHPK
2	Bashkia Korçë	Sherbim Pastrimi emergjencat	31,004,059	OE "K" SHPK
3	Bashkia Korçë	Ndertimi i Palestrës Sevasti Qirjazi	7,867,527	OE "N" Shpk
4	Bashkia Korçë	Mobilje shkolla Th.Germenji	3,564,500	OE "I-S" SHPK
5	Bashkia Korçë	Përmirësimi i banesave të pafavorizuara	21,221,252	OE "A I" SHPK
6	Bashkia Korçë	Rikonstruksion, Shkolla e mesme e përgjithshme Ymer Dishnica	14,394,561	OE "N" Shpk
7	Bashkia Korçë	Terrenet sportive dhe punime të tjera shkolla Themistokli Gërmenji	15,283,445	OE "N" Shpk
8	Bashkia Korçë	Rikonstruksion i shkollës 9 vjeçare Vithkuq	2,894,474	OE "V-C" SHPK
9	Bashkia Korçë	Rehabilitim dhe veshje me beton, Kanali Drenovë, Ndërtim tombino BOX 2X (5x3 m), fshati Gurmujas dhe rikonstruksion i rrugës auto pyjore Denas	6,414,942	OE "N" Shpk
10	Bashkia Korçë	Mirembajtja e varrezave publike dhe e deshmoreve	3,699,136	OE "K" Shpk
11	Bashkia Korçë	Blerje Karburant Bashkia	17,812,500	OE "M" Shpk
12	Bashkia Korçë	Shpenzime për blerje për pajisje profesionale që ju shërbejnë strukturave të MZSH-së	8,123,430	OE "T T C" SHPK
13	Bashkia Korçë	Shtirim me parket i palestrës së shkollës "Themistokli Gërmenji"	3,014,000	OE "RSM C" SHPK
14	Bashkia Korçë	Blerje Karburant QSK	6,911,613	OE "T G" SHPK
15	Bashkia Korçë	"Qendra e Kreativitetit faza II"	13,630,831	OE "Z" Shpk
16	NSHP	Karburant	3,091,667 36,900,000	OE "M O" SHPK
17	NSHP	Makina (Fadrome e re)	9,045,000	OE "V" SHPK
18	NSHP	Materiale ndertimi	39,166,667	OE "I.D.K-K" SHPK
19	NSHP	Riparime e mirembajtje mjete transporti	2,916,667	OE "B M"

20	NSHMAÇ	F.V Kaldajë e plotë me djegës + linja e furnizimit me GLN	8,959,465	OE "J" Shpk
21	NSHMAÇ	Meremetimi i Institucioneve Arsimore	23,620,075	OE "N" SHPK
22	NSHMAÇ	Naftë	20,850,500	OE "M O" SHPK
Total			682,834,054	

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

1. Tenderi me objekt: "Shërbimi i pastrimit", me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Shërbimi i pastrimit".			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-70594-05-25-2023 Urdhri nr. 530, datë 22.05.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr.217 datë 28.02.2023 1. A B 2. A D 3. E Vani 4. A Ç 5. M H	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 530 prot., datë 22.05.2023 1. M S- Juriste 2. M B-Inxh. Agro ushq. 3. A D-Inxh. Ndërtimi	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 530/1, datë 22.05.2023 1. B Th -Kryetar 2. I Gj -Anëtar 3. R H -Anëtar 4. Ot L -Anëtar 5. K J -Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit Procedura e hapur			
5. Fondi Limit pa TVSH 400,041,205 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: "K" shpk, vlera 382,447,743 lekë	7. Diferenca me fondin limit 17,593,461 lekë pa TVSH	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 26.06.2023	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) S'kualifikuar 1 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. 5474/2, datë 01.08.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH: 458,937,291 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës 458,937,291 lekë	
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë: 36 muaj duke filluar nga data e lidhjes të kontratës.	19. Zgjatja e kontratës me – ditë	

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Me urdhrin e titullarit nr. 17, nr. 1604 prot., datë 28.02.2023, është ngritur grupi i punës për llogaritjen e fondi limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik me përbërje si vijon: z. A B, z. A D, znj. E V, znj. A Ç dhe z. M H.

Sipas procesverbalit të datës 13.03.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, grupi i punës për llogaritjen e fondi limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe kritereve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik u mbështet në eksperiencën e mëparshme, Ligjin nr. 10463, datë 22.9.2011, "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve", i ndryshuar, Ligji nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", VKM nr. 319 datë 31.05.2018 "Për kostot dhe tarifën e mbetjeve", Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", i ndryshuar, Ligjin nr. 7961 datë 12.07.1995 "Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë", i ndryshuar, VKM nr. 113 datë 01.03.2023 "Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi".

Grupi i punës hartoi dokumentacionin teknik i cili përbëhet nga:

-Specifikimet teknike.

-Listat e rrugëve ku do të kryen shërbimet e parashikuara.

-Harta e kontenerëve dhe hartat e rrugëve ku do të kryhen shërbimet e parashikuara.

-Preventivi i shërbimit shoqëruar me analizën e çmimeve dhe analizat e detajuara të zërave hartuar nga specialistët përkatës.

Në bazë të llogaritjeve të bëra referuar analizave bashkëlidhur rezultoi se fondi limit për këtë procedurë do të jetë: 160,016,482 lekë pa TVSH në vit ose 400,041,205 lekë pa TVSH për 3 vjet.

Burimi i financimit është nga të ardhurat e bashkisë.

Hartimi i kritereve dokumentuar me procesverbalin nr.s'ka, datë 25.05.2023, nga NJP, i ndryshuar.

Pika 2.2.5 Një punësim mesatar i të paktën **95 personave, për 3 (tre) muajt** e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave vërtetuar me:

- a. Vërtetim për Kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore për Tatimpaguesin nga administrata tatimore
- b. Listëpagesat e Kontributeve të Sigurimeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi.

Kjo kërkesë do të quhet e përmbushur gjatë fazës së ofertimit me plotësimin e formularit të vetëdeklarimit sipas shtojcës 9 të DST. Bazuar në përcaktimet e nenit 26, pika 6, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar "Përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar, i pari dorëzimin e dokumenteve provuese të parashikuara në shkronjat "a", "b", "d", "dh", "e", "h", "i", "j" të pikës 2 të këtij neni, si dhe dokumentet e tjera shoqëruese të ofertës, të dorëzuara në rrugë elektronike. Këto dokumente duhet të paraqiten në origjinal ose në kopje të njësuar me origjinalin".

-Numri i personave, nuk është argumentuar me një dokument të posaçëm nga NJP, vendosja e tyre në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Nuk disponohet asnjë dokument mbi llogaritjen e fuqisë punëtore prej 95 punonjës, bazuar në volumet e preventivit për proceset e shërbimit, pasqyruar në tabelën e mëposhtme.

Sasia e mjeteve transportuese, nuk është argumentuar me një dokument të posaçëm nga NJP, vendosja e tyre në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Nuk disponohet asnjë dokument mbi llogaritjen e sasisë së mjeteve transportuese, bazuar në volumet e preventivit për proceset e shërbimit

Pika 2.2.6 OE pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

- a. **2 (dy) makina teknologjike për fshirjen e rrugëve** (fshese mekanike), të pajisura me 2 fshesa anësore (majtas dhe dhjathtas) dhe një fshesë qendrore rrul, sistem thithës të pluhurave (aspirator) dhe sistem spërkatje me ujë gjatë punës, me tub aspirimi të jashtëm thithës.
- b. **2 (dy) Borëpastruese të mëdha**, me ruspë jo më pak se 2,5 m dhe **1 (një) e vogël**, me **ruspë jo më shumë se 1,5 m**, të pajisura me mekanizmin e hedhjes së kripës.
- c. Makina teknologjike transportuese me ngarkim fundor ose ansor për mbledhjen dhe evadimin e mbeturinave, **me kapacitet mbajtës jo më pak se 10 ton, copë 6 (gjashtë).**
- d. Makina kompatator për heqjen e mbeturinave në lagjet pa kontenier, **me kapacitet mbartës jo më shumë se 4 ton, copë 2 (dy).**
- e. Makina teknologjike transportuese me ngarkim fundor ose ansor për mbledhjen dhe evadimin e mbeturinave, **me kapacitet mbajtës jo më pak se 6 ton, copë 3 (tre), për transportin e mbeturinave të fshatit.**
- f. **Makina për larjen e rrugëve**, (autobot) të pajisur me pompë për larjen e rrugëve me presion, pajisur me tub për nxjerrjen e ujit me presion në pjesën anësore të tij, **me kapacitet mbajtës jo më pak se 7.000 litra ujë, 1 (një) copë.**
- g. **Makina për lagjen e rrugëve**, (autobotë) të pajisura me pompë për lagjen e rrugëve, me kapacitet mbajtës jo më pak se 8.000 litra ujë **2 (dy) copë.**
- h. Fadromë me goma për heqjen e inerteve dhe ngjeshjen në fushën e vjetër të depozitimit me kapacitet të kovës jo më pak se 1 m³, **copë 1 (një).**
- i. **4 makina transporti të vogla** me kapacitet mbajtës jo më shumë se 1 ton për riciklim dhe menaxhim të menjëhershëm.
- j. Kamionçinë për evadimin e mbetjeve inerte me **kapacitet mbajtës 1,5-3 ton, copë 2 (dy).**
- k. Kamion me pedanë për transportin e kazanëve që do të lahen me kapacitet mbajtës deri 1 ton, **1 (një) mjet.**

l. 300 konteniere metalike, me kapacitet 1.7 m³ dhe 300 konteniere metalike me kapacitet 1.1 m³, si dhe 100 kazanë plastike 1.1 m³ për riciklim.

-Në kriterin e mësipërm janë kërkuar 19 mjete dhe 1 fadromë, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve/manovratorëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

Pika 2.2.8. OE ofertues duhet të jetë i Certifikuar sipas standardeve ISO të lëshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, konkretisht:

1.Operatori ekonomik pjesmarrës duhet të paraqesë Certifikatë ISO 9001-2015 *Sistemet e Menaxhimit të Cilësisë* (e vlefshme) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Në rastet e Bashkimit të Operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO.

2.Operatori ekonomik pjesmarrës duhet të paraqesë Certifikatë ISO 14001-2015 *Sistemet e Menaxhimit Mjedisor* (e vlefshme) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Në rastet e Bashkimit të Operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO.

Këto kërkesa për certifikata nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht në lidhje dhe në funksion të objektit të kontratës si dhe nuk është i nevojshëm që në rastet e Bashkimit të Operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë certifikatën ISO.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 530/1 prot., datë 22.05.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), z. I Gj, znj. R H, z. O L dhe z. K J (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 26.06.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s'ka, datë 29.06.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 5031 prot., datë 29.06.2023, KVO i është drejtuar OE "K" SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 05.07.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 2 OE/BOE, përkatësisht:

1. OE "K" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 382,447,743 lekë pa TVSH.
2. OE "L" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 394,867,232 lekë pa TVSH.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, është s'kualifikuar 1 OE/BOE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	K shpk	382,447,743 lekë	Kualifikuar
2	L shpk	394,867,232 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet I.Ofertuesi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion që të vërtetojë plotësimin e kriterëve të përcaktuara në shtojcën 9, kriteret e veçanta të kualifikimit pika 1.a, pika 1b, pika 2.1.1, pika 2.1.2, pika 2.2.3, pika 2.2.4, pika 2.2.5, pika 2.2.6, pika 2.2.7. Konkretisht ofertuesi nuk ka paraqitur: 1.Formularin Përmbledhës të Vetëdeklarimit, sipas shtojcës 9 2.Sigurimin e Ofertës, sipas Shtojcës 3; 3.Vërtetim për xhiron vjetore për vitet finanicare 2020, 2021, 2022. 4.Bilancet vjetore për vitet financiare 2021, 2022. 5.Certifikatë pronësie ose kontratë për ambjentin që do të shërbejë për parkimin e mjeteve jashtë orëve të shërbimit, depozitimit dhe riparimin e konteniereve të dëmtuar, si për depozitimin e materialeve që i nevojiten për realizimin e plotë të shërbimit të pastrimit. II. Ofertuesi nuk plotëson kriterin e përcaktuar në shtojcën 9, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.1 lidhur me punët e ngjashme. Konkretisht vlera e punëve të ngjashme të kryera gjatë tre viteve të fundit është më e vogël se 40% e vlerës të fondit limit të kësaj kontrate.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 20.07.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE "K" SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 382,447,743 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 17,593,461 lekë

/4.4% 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.

- Nga auditimi ka rezultuar se s'kualifikimi i ofertës nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁴, 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 2.2.6 për:

-Autofshesë me targë KO7365R, nuk është sipas specifikimeve teknike, ka fshesë vetëm nga një krahë si dhe nuk ka fshesë qëndrore rrul me sitem thithës dhe sistem spërkatje me ujë.

-Borëpastruese me targë AA378VA, nga fotot që disponohen në dosje ky mjet është kamion me vinç, nuk është borëpastruese.

-Borëpastruese Ladog All 28 Comperex me targë 05-981-ET, nëpërmjet kontratës së qirasë datë 20.06.2023, z. T F me subjektin "R C", rezultoi se z. T F nuk figuron në listë pagesën e shoqërisë "K" si dhe në dosje nuk disponohen foto të mjetit sipas kriterëve të kërkuara në DT.

-Makinë jo më shumë se 1 ton për riciklim me targë KO7815B, nga fotot që disponohen në dosje mjeti nuk figuron të jetë sipas specifikimeve teknike për riciklim.

-Makinë jo më shumë se 1 ton për riciklim me targë AA071XJ, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 4989, Nr. Kol: 1046 me subjektin "K K" nga fotot që disponohen në dosje mjeti nuk figuron të jetë sipas specifikimeve teknike për riciklim.

-Makinë jo më shumë se 1 ton për riciklim me targë AA026MT, nga fotot që disponohen në dosje mjeti nuk figuron të jetë sipas specifikimeve teknike për riciklim.

Konkluzion.

OE "K" SHPK, 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. B Th, Kryetar, z. I Gj, znj. R H, z. O L dhe z. K J, Anëtar.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Lidhur me kriteret teknike, nuk argumentohet periudha prej (3 muaj) që punonjësit duhet të figurojnë në listëpagesat e OE, sqarojmë se:

Në procesverbalin e mbajtur nga grupi i punës është argumentuar periudha prej 3 muaj si më poshtë vijon:

"Është vendosur periudha prej 3 (tre) muajsh pasi konsiderohet e mjaftueshme që ofertuesi të vërtetojë që ka një vazhdimsi në aktivitetin e përditshëm dhe angazhimin e strukturës së stafit të kualifikuar.

Mungesa e këtij stafi pothuajse në çdo rast rezulton në realizim jashtë afatit, jashtë normave dhe me cilësi të dobët. Numri i stafit kryesor është përcaktuar nga pikëpamja e natyrës teknike të kontratës me qëllimin për të patur një rezultat sa më të mirë në mbarëvajtjen dhe zbatimin e shërbimit. Operatorët ekonomikë duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën"

-Në rekomandimin e APP nr. 6732 datë 21.10.2020 lidhur me afatin që mund të kërkohet në këtë rast

Megjithatë në rastet kur vlerësohet dhe argumentohet nga autoritetet kontraktore domosdoshmëria e stafit të punësuar për një periudhë që shërben si tregues i një marrëdhënie të

besueshme e të qëndrueshme midis punëdhënësit e punëmarrësit rekomandojmë që ky afat të jetë jo më shumë se 1 vit.

⁴ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Observacioni i mësipërm merret në konsideratë dhe do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit.

Pretendimet e subjektit: Lidhur me kriteret e vendosura për numrin e punëtorëve dhe mjeteve/pajisjeve të kërkuara, sqarojmë se:

Në dokumentacionin e hartuar nga grupi i punës rezultoi se ka analiza teknike për çdo zë ku pasqyrohet numri i punëtorëve, gjithashtu ka dhe një analizë përmbledhëse ku është argumentuar numri i kërkuar.

Gjithashtu sqarojmë se është kërkuar i detajuar vetëm personeli kryesor bazuar në nenin 41 pika 4 germa b dhe c të VKM Nr. 285 datë 19.15.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku përcaktohet se:

Për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike e profesionale, autoriteti/enti kontraktor kërkon:

b) një listë të personelit kryesor, të nevojshëm për të zbatuar objektin e prokurimit dhe/ose

c) fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Pretendimet e subjektit: Në kriterin për disponimin e mjeteve, janë kërkuar 19 mjete dhe 1 fadromë, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve/manovratorëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e shërbimit të pastrimit.

Sqarojmë se:

Shoferët dhe manovratorët janë përfshirë tek numri total i fuqisë punëtore të kërkuar, (tek analizat e çmimeve dhe përmbledhesja).

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me certifikatat ISO, janë vendosur bazuar në Ligjin Nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik”, Neni 79, pika 1 ku citohet se: “Autoriteti ose enti kontraktor për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë”, si dhe në zbatim të Nenit 44, pika 1 dhe pika 3 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku përcaktohet se: “Autoriteti/enti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë, vetëm nëse ato janë të argumentuara dhe të lidhura ngushtësisht dhe në mënyrë të drejtpërdrejtë me objektin e prokurimit”.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se, nga njësia e prokurimit nuk është argumentuar teknikisht dhe ligjërisht se si ndikojnë certifikatat ISO për realizimin e kontratës, por është vendosur vetëm baza ligjore. Pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në raportin përfundimtar të auditimit.

Pretendimet e subjektit: Sqarojmë se, lidhur me mjetin teknologjik për fshirjen e rrugëve:

1. Targa e saktë e mjetit është KO7365B dhe jo KO7365R, siç është pasqyruar gabimisht në raportin e auditimit.

o Për këtë mjet janë dorëzuar dokumentet e mëposhtme, të cilat dëshmojnë plotësimin e kriterëve të kualifikimit:

☐ Certifikata e pronësisë që vërteton se mjeti është në pronësi të ofertuesit.

☐ Leja e qarkullimit e vlefshme.

☐ Policë sigurimi e vlefshme.

☐ Certifikatë e kontrollit teknik e vlefshme.

☐ Dy foto të mjetit, në të cilat pasqyrohet përputhja me specifikimet teknike. (Fshesa anësore; Fshesa qendrore me sistem thithës të pluhurave; Sistem spërkatjeje me ujë gjatë punës, me tub aspirimi të jashtëm thithës)

-Mjeti në fjalë plotëson kriteret teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit.

-KLSH nuk mund të konstatojë mungesën e përputhjes me specifikimet teknike duke u bazuar vetëm në foto, pa kryer një auditim fizik në vend.

2. Për mjetin borëpastruese me targë AA378VA, sqarojmë sa më poshtë:

-Subjekti "K" SHPK ka një eksperiencë të madhe në shërbimet e pastrimit (konstatuar nëpërmjet vlerësimit të punëve të ngjashme) dhe disponon flotë të specializuar për kryerjen e shërbimeve të kërkuara në tender.

-Mjetet e dorëzuara dhe të deklaruar në tender janë të mjaftueshme për të kualifikuar operatorin.

-Vlerësimi i mjeteve duhet të bëhet në bazë të flotës së propozuar në tërësi, dhe jo duke analizuar në mënyrë të izoluar çdo mjet individualisht.

-Konstatimi i KLSH është bazuar vetëm në një foto të mjetit me targë AA378VA, ndërkohë që operatori posedon në flotën e tij borëpastruese të cilat plotësojnë kriteret.

-Një analizë e pjesshme dhe e izoluar e një mjeti nuk mund të çojë në një vlerësim të drejtë të kapaciteteve teknike të operatorit ekonomik.

3. Për mjetin Borëpastruese Ladog AII 28 Comperex me targë 05-981-ET sqarojmë se kontrata e qirasë për borëpastruesen Ladog AII 28 Comperex me targë 05-981-ET është lidhur midis subjektit "R C" si qiradhënës dhe subjektit "K" Shpk si qiramarrës. T F është përfaqësues i autorizuar i "K" SHPK përmes një prokure dhe ka nënshkruar kontratën në emër të këtij subjekti. T F ka prokurë (nr. 5129, rep. 10/91 kol.) për të nënshkruar kontrata në emër të "K" SHPK. Kjo do të thotë që ai ka të drejtë ligjore të veprë si përfaqësues i kësaj shoqërie dhe nënshkrimi i tij është i vlefshëm në emër të subjektit. Mungesa e T F në listëpagesat e "K" Shpk nuk mund të konsiderohet nga KVO si mosplotësim i pikës 2.2.6 të kriterëve të kualifikimit sepse ai vepron si përfaqësues i autorizuar i subjektit dhe jo si individ i pavarur. Marrëdhënia juridike e qiramarrjes është midis "R C" dhe "K" SHPK, jo midis individit (T F) dhe shoqërisë "R C". Autoriteti Kontraktor ose KVO (Komisioni i Vlerësimit të Ofertave) nuk ka pse të vlerësojë se kush duhet të firmosë kontratën e qirasë. Kjo është një çështje që i takon subjekteve të përfshira në kontratë, për sa kohë që personi që nënshkruan është i autorizuar ligjërisht. Kontrata e qirasë është e vlefshme, pasi është nënshkruar nga një person i autorizuar (T F) në emër të subjektit "K" SHPK. Nuk ka asnjë shkelje ligjore në faktin që T F nuk figuron në listëpagesat e "K" SHPK, pasi ai vepron si përfaqësues i shoqërisë dhe jo si individ.

4. Për mjetin me targë K07815B për riciklim, sqarojmë se konstatimi që mjeti me targë K07815B nuk përmbush specifikimet teknike për riciklim duhet të hidhet poshtë për arsyet e mëposhtme:

-1 Foto e vetme nuk është e mjaftueshme për të nxjerrë një përfundim të saktë, dhe duhet të kryhet një vlerësim më i plotë dhe teknikisht i bazuar. Nëse fotot janë të paqarta ose të pjesshme, nuk mund të nxirret një përfundim i saktë për gjendjen teknike të mjetit.

5. Për mjetin me targë AA071XJ për riciklim – sqarojmë se në përgjigje të konstatimit të KLSH, sipas të cilit kontrata e qirasë për mjetin me targë AA071XJ nuk shoqërohet me dokumentacion që vërteton përmbushjen e kriterëve teknike për riciklim, sqarojmë sa vijon:

-Operatorit ekonomik "K" SHPK ka dorëzuar të gjithë dokumentacionin e kërkuar për mjetin në fjalë, përfshirë:

☐ Kontratën e qirasë, e datës 14.06.2023, të lidhur midis pronarit të mjetit, shoqërisë Klagjer Konstruktion, dhe qiramarrësit "K" SHPK.

☐ Kjo kontratë ka afat të vlefshëm nga momenti i nënshkrimit deri në përfundimin e kontratës së tenderit dhe përmban të dhënat e mjetit në nenin 1 të saj.

☐ Lejen e qarkullimit të vlefshme.

☐ Certifikatën e pronësisë së mjetit.

☐ Certifikatën e kontrollit teknik.

☐ Vërtetimin e pagesës së taksave vjetore.

☐ Fotot e mjetit, të cilat tregojnë qartë që ai është i pajisur me rimorkio për riciklim.

-Sipas pikës 2.2.6 të kriterëve të kualifikimit, për mjetet me qira kërkohet:

☐ Kontrata e qirasë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës.

☐ Leja e qarkullimit.

☐ Certifikata e pronësisë.

☐ Certifikata e kontrollit teknik.

☐ Sigurimi i mjetit.

-Të gjitha këto dokumente janë dorëzuar nga operatori ekonomik, duke plotësuar në mënyrë të plotë kërkesat për kualifikim.

-KLSH nuk mund të konstatojë se mjeti nuk përmbush kriteret teknike pa marrë parasysh dokumentacionin e dorëzuar.

-Fotot e dorëzuara, të cilat tregojnë rimorkion e përshtatur për riciklim, vërtetojnë se mjeti është funksional për qëllimin e kërkuar.

Si përfundim, mjeti plotëson kriteret e kërkuara për riciklim, dhe konstatimi i KLSH duhet të rishqyrtohet mbi bazën e dokumentacionit të dorëzuar nga OE.

6. Për mjetin me targë AA026MT për riciklim sqarojmë se konstatimi që mjeti me targë AA026MT nuk përmbush specifikimet teknike për riciklim duhet të hidhet poshtë për arsyet e mëposhtme:

-Fotot të vetme nuk janë të mjaftueshme për të nxjerrë një përfundim të saktë, dhe duhet të kryhet një vlerësim më i plotë dhe teknikisht i bazuar. Nëse fotot janë të paqarta ose të pjesshme, nuk mund të nxirret një përfundim i saktë për gjendjen teknike të mjetit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me targën e saktë të mjetit që pretendoni në vetëdeklarimin e OE, është deklaruar mjeti me targë KO7365R dhe jo KO7365B. Sipas pretendimit tuaj OE ka bërë deklaram të rremë në shtojcën 8.

Nëse po, të listohen me të dhënat konkrete:

1. TR7114R Autofshese
2. KO7365R Autofshese
3. AA378VA Borepastruese
4. KO7136B Borepastruese

Së dyti grupi i auditimit nuk është bazuar vetëm nga fotot por edhe i ka verifikuar mjetet e deklaruara në parkimin e deklaruar të OE.

Për sa i përket Borëpastrueses Ladog AII 28 Comperex me targë 05-981-ET që është marrë më qira nga z. T F në dosjen e prokurimit i cili nuk është i siguruar dhe nuk ka pasur asnjë autorizim nga OE “K” që ti japë të drejtë personit të sipërcituar për të marrë mjete më qira për llogari të OE “K”.

-Më sipër citoni se 1 foto e vetme nuk është e mjaftueshme për të nxjerrë një përfundim të saktë, dhe duhet të kryhet një vlerësim më i plotë dhe teknikisht i bazuar. Nëse fotot janë të paqarta ose të pjesshme, nuk mund të nxirret një përfundim i saktë për gjendjen teknike të mjetit, po KVO si ka arritur në konkluzionin për ta shpallur fitues OE.

-Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve. Nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentet e paraqitura nga Bashkia Korçë, gjatë fazës së projekt raportit të auditimit për procedurat e prokurimit të sipërcituara.

2. Tenderi me objekt: “Shërbimi i pastrimit” (emergjencë), me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i pastrimit” (emergjencë).			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-72188-06-12-2023 Urdhri nr. 592, datë 09.06.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 547 datë 29.04.2023 1.A D-Inxh. Ndërtimi	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 592, datë 09.06.2023 1.M S- Juriste 2.A D-Ing. Ndërtimi 3.M B-Ing. Agro-ushq	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 592/1, datë 09.06.2023 1. B Th- Kryetar 2. I Gj- Anëtar 3. E Dh- Anëtar 4. O L- Anëtar 5. Gj P- Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”			
5. Fondi Limit pa TVSH 31,605,651 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “K” SHPK me vlerë 31,004,059 lekë	7. Diferenca me fondin limit 601,591 lekë pa tvsh	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 15.06.2023.	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) S’kualifikuar 2OE, c) Kualifikuar 1OE	
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. 4746/2, datë 21.06.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH: 37,204,871 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës 37,204,871 lekë	
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë 3 muaj duke filluar nga data e lidhjes të kontratës. Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të tërhiqet nga kjo kontratë në momentin e lidhjes së një kontrate të re, në kushtet e realizimit të procedurës së prokurimit. Momentin e lidhjes së një kontrate të re, në kushtet e realizimit të procedurës së prokurimit. Kontrata është ndërprere në datën 01.08.2023 me lidhjen e kontratës së re		19. Zgjatja e kontratës me – ditë - jo

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Me urdhrin e titullarit nr. 547, me nr. 4147 prot., datë 29.05.2023, është ngritur grupi i punës për llogaritjen e fondi limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik me përbërje si vijon: z. A D.

Sipas procesverbalit të datës 30.05.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, grupi i punës për llogaritjen e fondi limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe kriterëve të

veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik u mbështet në eksperiencën e mëparshme, Ligjin nr. 10463, datë 22.9.2011, “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, i ndryshuar, Ligji nr. 10 431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, VKM nr. 319 datë 31.05.2018 “Për kostot dhe tarifën e mbetjeve”, Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, Ligjin nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 113 datë 01.03.2023 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”.

Grupi i punës hartoi dokumentacionin teknik i cili përbëhet nga:

-Specifikimet teknike.

-Listat e rrugëve ku do të kryen shërbimet e parashikuara.

-Harta e kontenierëve dhe hartat e rrugëve ku do të kryhen shërbimet e parashikuara.

-Preventivi i shërbimit shoqëruar me analizën e çmimeve dhe analizat e detajuara të zërave hartuar nga specialistët përkatës.

Në bazë të llogaritjeve të bëra referuar analizave të çmimeve të hartuara nga grupi i punës rezulton se fondi limit për mbulimin me shërbim për një periudhë emergjence 3-mujore, për këtë procedurë do të jetë: 31,605,651 lekë pa TVSH. Shërbimi i pastrimit (emergjencë) është bërë për arsye se në këtë periudhë mbaronte afati i kontratës egzistuese dhe bashkia ka qënë në proces të zgjedhjeve lokale.

Burimi i financimit është nga të ardhurat e bashkisë.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.s’ka, datë 12.06.2023, nga NJP.

Pika 2.2.5 Një punësim mesatar i të paktën **95 personave** dokumentuar kjo me vërtetimin e pagesës së sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore nga administrata tatimore dhe listëpagesat e Kontributeve të Sigurimeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi për muajin e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave.

Kjo kërkesë do të quhet e përmbushur gjatë fazës së ofertimit me plotësimin e formularit të vetëdeklarimit sipas shtojcës 10 të DST. Bazuar në përcaktimet e nenit 26, pika 6, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar “Përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar, i pari dorëzimin e dokumenteve provuese të parashikuara në shkronjat “a”, “b”, “d”, “dh”, “e”, “h”, “i”, “j” të pikës 2 të këtij neni, si dhe dokumentet e tjera shoqëruese të ofertës, të dorëzuara në rrugë elektronike. Këto dokumente duhet të paraqiten në origjinal ose në kopje të njësuara me origjinalin”.

-Numri i personave, nuk është argumentuar me një dokument të posaçëm nga NJP, vendosja e tyre në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Nuk disponohet asnjë dokument mbi llogaritjen e fuqisë punëtore prej 95 punonjës, bazuar në volumet e preventivit dhe për proceset e shërbimit.

Pika 2.2.6 OE pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

m. **2 (dy) makina teknologjike** për fshirjen e rrugëve (fshese mekanike), të pajisura me 2 fshesa anësore (majtas dhe dhjathtas) dhe një fshesë qendrore rrul, sistem thithës të pluhurave (aspirator) dhe sistem spërkatje me ujë gjatë punës, me tub aspirimi të jashtëm thithës.

n. Makina teknologjike transportuese me ngarkim fundor ose ansëor për mbledhjen dhe evadimin e mbeturinave, me kapacitet **mbajtes jo me pak se 10 ton, copë 6 (gjashtë).**

o. Makina kompatator për heqjen e mbeturinave në lagjet pa kontenier, me kapacitet mbartës jo më shumë **se 4 ton, copë 2 (dy).**

p. Makina teknologjike transportuese me ngarkim fundor ose ansor për mbledhjen dhe evadimin e mbeturinave, me kapacitet **mbajtes jo me pak se 6 ton, copë 3 (tre), për transportin e mbeturinave të fshatit.**

q. Makina për larjen e rrugëve, (autobot) të pajisur me pompë për larjen e rrugëve me presion, pajisur me tub për nxjerrjen e ujit me presion në pjesën anësore të tij, me kapacitet mbajtës **jo më pak se 7.000 litra ujë, 1 (një) copë.**

- r. Makina për lagjen e rrugëve, (autobote) të pajisura me pompë për lagjen e rrugëve, me kapacitet **mbajtës jo më pak se 8.000 litra ujë 2 (dy) copë**.
- s. Fadromë me goma për heqjen e inerteve dhe ngjeshjen në fushën e vjetër të depozitimit me kapacitet të kovës **jo më pak se 1 m3, copë 1 (një)**.
- t. Kamioncinë për evadimin e mbetjeve inerte me **kapacitet mbajtës 1,5-3 ton, copë 2 (dy)**
- u. Kamjon me pedanë për transportin e kazanëve që do të lahen me kapacitet mbajtës deri 1 ton, **1 (një) mjet**.
- v. **300 konteniere metalike**, me kapacitet 1.7 m3 dhe 300 konteniere metalike me kapacitet 1.1 m3.

-Në kriterin e mësipërm janë kërkuar 19 mjete dhe 1 fadromë, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve/manovratorëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 592/1 prot., datë 09.06.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), z. I Gj, znj. E Dh, z. O L dhe znj. Gj P (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 15.06.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s'ka, datë 15.06.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 4721 prot., datë 15.06.2023, KVO i është drejtuar OE "K" Shpk për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 21.06.2023 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/BOE, përkatësisht:

1. OE "K" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 31,004,059 lekë pa TVSH.
2. OE "A – I G C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 31,359,743 lekë pa TVSH.
3. OE "R" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 31,570,354 lekë pa TVSH.

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

Nr.	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	K shpk	31,004,059 lekë	Kualifikuar
2	A- I G C shpk	31,359,743 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet <i>Ofertuesi ka paraqitur vetëm ofertë ekonomike. Nuk ka paraqitur asnjë nga dokumentet e kërkuara në kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit.</i>
3	R shpk	31,570,354 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet 1.Ofertuesi nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 9, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale, pika 2.2.6 lidhur me mjetet e deklaruar në shtojcën 10. Konkretisht ofertuesi ka deklaruar vetëm një makinë teknologjike për fshirjen e rrugëve nga dy që janë kërkuar në dokumentet e tenderit. 2. Ofertuesi nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 9, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale, pika 2.2.7 ku përcaktohet se "Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi apo me qira një ambient me sipërfaqe jo më pak se 800 m2, i cili do të shërbejë për parkimin e mjeteve jashtë orëve të shërbimit, depozitimit dhe riparimit të kontenierëve të dëmtuar, si për depozitimin e materialeve që i nevojiten për realizimin e plotë të shërbimit të pastrimit. Për vërtetimin e ambientit në pronësi duhet të paraqitet certifikata e pronësisë dhe në rast se është me qira të paraqitet kontrata e qirasë noteriale e shoqëruar me certifikatën e pronësisë. Kontrata e qirasë duhet të jetë noteriale (e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës, objekt i këtij prokurimi)". Konkretisht ofertuesi ka paraqitur një kontratë qiraje e cila është për një objekt (jo truall) me sipërfaqe 156 m2. Gjithashtu kontrata nuk është e shoqëruar me certifikatën e pronësisë. 3.Ofertuesi ka ngarkuar dy oferta ekonomike njëren me vlerë 31,570,354 dhe tjetra me vlerë 31,290,954 lekë. Për sa më sipër rezulton se ofertuesi ka paraqitur dy oferta cka bie në kundërshtim me nenin 79 pika 4 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 ku përcaktohet se "Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vetëm një ofertë, me përjashtim të rasteve kur kërkohen oferta alternative."

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 21.06.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE "K" SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 31,004,059 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 601,591 lekë/2% 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 ka rezultuar se s'kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

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 2.2.6 për:

-Autofshesë me targë KO7365R, nuk është sipas specifikimeve teknike, ka fshesë vetëm nga një krahë si dhe nuk ka fshesë qendrore rrul me sitem thithës dhe sistem spërkatje me ujë.

-Makinë jo më shumë se 1 ton për riciklim me targë KO7815B, nga fotot që disponohen në dosje mjeti nuk figuron të jetë sipas specifikimeve teknike për riciklim.

-Makinë jo më shumë se 1 ton për riciklim me targë AA071XJ, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 4989, Nr. Kol: 1046 me subjektin "K K" nga fotot që disponohen në dosje mjeti nuk figuron të jetë sipas specifikimeve teknike për riciklim.

-Makinë jo më shumë se 1 ton për riciklim me targë AA026MT, nga fotot që disponohen në dosje mjeti nuk figuron të jetë sipas specifikimeve teknike për riciklim.

- Makina kompatator për heqjen e mbeturinave në lagjet pa kontenier, me kapacitet mbartës jo më shumë se 4 ton me targë AA843XD, në dosje nuk disponohet foto e mjetit sipas kriterit të kërkuar në DT.

- Makina kompatator për heqjen e mbeturinave në lagjet pa kontenier, me kapacitet mbartës jo më shumë se 4 ton me targë AA407XK, në dosje nuk disponohet foto e mjetit sipas kriterit të kërkuar në DT.

- Makina teknologjike me kapacitet mbartës jo më pak se 6 ton, me targë KO9614A, në dosje nuk disponohet foto e mjetit sipas kriterit të kërkuar në DT.

Konkluzion.

OE "K" SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DT dhe në këto kushte në zbatim të nenit 83 të Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik", KVO duhet të anuluar procedurën e prokurimit.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. B Th, Kryetar, z. I Gj, znj. E Dh, z. O L dhe znj. Gj P, Anëtar.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 10636/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Lidhur me Operatorin ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për shërbimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes të njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 40 % të vlerës së fondit limit të kësaj kontrate.

- Ndërkohë sipas percaktimit të bërë në pikën 3 në nenin 41 në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, percaktimi për të vërtetuar përvojën e mëparshme është: "vlera e kërkuar nuk mund të jetë më e madhe se 40%". Sqarojmë se:

I. Në procesverbalin Nr. 1 datë 12.10.2022 "Për hartimin e dokumentave të tenderit" të mbajtur nga njësia e prokurimit, lidhur me punët e ngjashme është kërkuar:

"2.2.1. Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për shërbimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes të njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 40 % të vlerës së fondit të limit të kësaj kontrate".

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

Kriteri i mësipërm është vendosur bazuar 77 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 41, pika 3 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar. Me anë të këtij kriteri kërkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanë përvojën e nevojshme për të zbatuar kontratën, prandaj është kërkuar që shërbimet e mëparshme të ngjashme të jenë në vlerën jo më pak se 40 % të vlerës së fondit limit, që është brenda vlerës kufi të përcaktuar në nenin e sipërcituar.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me këtë kërkesë observacioni juaj merret në konsideratë dhe do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit.

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me punësimin mesatar i të paktën 95 personave, për 3 (tre) muajt e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave Sqarojmë se:

Në dokumentacionin e hartuar nga grupi i punës rezulton se ka analiza teknike për çdo zë ku pasqyrohet numri i punëtorëve, gjithashtu ka dhe një analizë përmbledhëse ku është argumentuar numri i kërkuar.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me kriterin e disponimit të shoferëve/manovratorëve për përdorimin e mjeteve të kërkuara. Mungesa e shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve. Sqarojmë se:

Shoferët dhe manovratorët janë përfshirë tek numri total i fuqisë punëtore të kërkuar, (tek analizat e cmimeve dhe përmbledhësja).

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me mjetin teknologjik për fshirjen e rrugëve, AK mban qëndrimin si më poshtë vijon:

- Targa e saktë e mjetit është KO7365B dhe jo KO7365R, siç është pasqyruar gabimisht në raportin e auditimit.

- Për këtë mjet janë dorëzuar dokumentet e mëposhtme, të cilat dëshmojnë plotësimin e kriterëve të kualifikimit:

- ☐ Certifikata e pronësisë që vërteton se mjeti është në pronësi të ofertuesit.
- ☐ Leja e qarkullimit e vlefshme.
- ☐ Policë sigurimi e vlefshme.
- ☐ Certifikatë e kontrollit teknik e vlefshme.
- ☐ Dy foto të mjetit, në të cilat pasqyrohet përputhja me specifikimet teknike. (Fshesa anësore; Fshesa qendrore me sistem thithës të pluhurave; Sistem spërkatjeje me ujë gjatë punës, me tub aspirimi të jashtëm thithës)

- Mjeti në fjalë plotëson kriteret teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit.

- KLSH nuk mund të konstatojë mungesën e përputhjes me specifikimet teknike duke u bazuar vetëm në foto, pa kryer një auditim fizik në vend.

2-Makinë jo më shumë se 10 ton për riciklim me targë K07815B, nga fotot që disponohen në dosje mjeti nuk figuron të jetë sipas specifikimeve teknike për riciklim.

3-Makinë jo më shumë se 10 ton për riciklim me targë AA071XJ, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 4989, Nr. Kol: 1046 me subjektin “K K” nga fotot që disponohen në dosje mjeti nuk figuron të jetë sipas specifikimeve teknike për riciklim.

4-Makinë jo më shumë se 10 ton për riciklim me targë AA026MT, nga fotot që disponohen në dosje mjeti nuk figuron të jetë sipas specifikimeve teknike për riciklim.

Sqarojmë se referuar formularit përmbledhës të vetëdeklarimit nga OE fitues “K” mjetet e sipërpërmendura nuk janë deklaruar se do të përdoren për këtë prokurim. Nga ana e OE fitues janë deklaruar mjete të tjera të cilët janë sipas specifikimeve teknike përcaktuar në dokumentet standarde të tenderit dhe vlerësuar nga KVO.

- Bashkëngjitur po ju vemë në dispozicion formularin e vetëdeklarimit të OE fitues, dorëzuar në dokumentet e tenderit dhe në sistem për prokurimin me objekt “Shërbimi i pastrimit”(emergjencë).

5-Makina kompatator për heqjen e mbeturinave në lagjet pa kontenier, me kapacitet mbartës jo më shumë se 4 ton me targë AA843XD, në dosje nuk disponohet foto e mjetit sipas kriterit të kërkuar në DT.

6-Makina kompatator për heqjen e mbeturinave në lagjet pa kontenier, me kapacitet mbartës jo më shumë se 4 ton me targë AA407XK, në dosje nuk disponohet foto e mjetit sipas kriterit të kërkuar në DT.

7-Makina teknologjike me kapacitet mbartës jo më pak se 6 ton, me targë K09614A, në dosje nuk disponohet foto e mjetit sipas kriterit të kërkuar në DT.

- Për këto mjete nga ana e KVO është bërë vlerësimi i dokumentacionit përkatës të tyre në përputhje me dokumentet standarde dhe specifikimet teknike të kërkuara nga njësia e prokurimit.
- Gjithashtu sqarojmë se prokurimi “Shërbim pastrimi” (emergjencë) është zhvilluar në kushtet e emgjencës. Lidhja e kontratës është bërë për një afat 3 muaj duke filluar nga data e lidhjes së kontratës. Autoriteti Kontraktor ka rezervuar të drejtën të tërhiqet nga kjo kontratë në momentin e lidhjes së një kontrate të re, në kushtet e realizimit të procedurës së prokurimit. Kontrata është ndërprere në datën 01.08.2023 me lidhjen e kontratës së re.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me targën e saktë të mjetit që pretendoni në vetëdeklarimin e OE është deklaruar mjeti me targë KO7365R dhe jo KO7365B. Sipas pretendimit tuaj OE ka bërë deklaram të rremë në vetëdeklarimin shtojca 8. Së dyti grupi i auditimit nuk është bazuar vetëm nga fotot por edhe i ka verifikuar mjetet e deklaruar në terren.

Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve. Nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentet e paraqitura nga Bashkia Korçë, gjatë fazës së projekt raportit të auditimit për procedurën e prokurimit të sipërcituar.

3. Tenderi me objekt: “Ndërtimi i palestrës së shkollës Sevasti Qiriazhi”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtimi i palestrës së shkollës Sevasti Qiriazhi”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës REF-74484-07-06-2023 Urdhri nr. 657 prot., datë 03.07.2023 1.1. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur e thjeshtuar”	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Jane hartuar nga shoqëria “Th” SHPK, JL, e përzgjedhur me procedurë prokurimi	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 657 prot., datë 03.07.2023 1.M S- Juriste 2.B M-Ing. Ndërtimi 3.M B-Ing. Agro Ushq	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri Nr. 657/1 prot, datë 03.07.2023 1.B Th - Kryetare 2.R H-Anëtar 3.A D- Anëtar 4.I M- Anëtar 5.K J- Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 11,263,620 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TV.SH: Operatori Fitues: “N” SHPK me vlerë 7,867,527 lekë		7. Diferenca me fondin limit 3,396,092 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Data 17.07.2023	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 10 OE b) S’kualifikuar 3 B/OE , c) Kualifikuar 7 B/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. 6173/2, datë 15.08.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH. 9,240,783 lekë		16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës: 9,240,782 lekë
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë: 90 ditë kalendarike, nga data e lidhjes së kontratës		19. Zgjatja e kontratës me – ditë: Nuk ka

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 “TH” SHPK me ing. Xh Gj. Nga shqyrtimi i dokumentacionit përkatës, konkretisht regjistrin të realizimit të procedurave të prokurimit, si dhe arkivës së prokurimeve në SPE, rezulton se shërbimi i realizimit të projektit të mësipërm është prokuruar më datë 26.04.2023.

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 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. s'ka, datë 06.07.2023, nga NJP.

Kapaciteti Teknik

Pika 2.2.2 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

N.P - 1	A	Punime gërmimi në tokë
N.P - 2	A	Ndërtime civile e industriale
N.S - 1	A	Punime për prishjen e ndërtimeve.
NS - 12	A	Impiante teknologjike, termike dhe të kondicionimit.
NS - 14	A	Impiante të brendshme elektrike, telefonike, radiotelefoni TV
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 licencën e mëposhtme:

N.S-18 A - Punime topogjeodezike, Konsiderohet zbatimi i rlevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh. Sipas preventivit të punimeve nuk rezulton të ketë punime që kërkojnë këtë kategori license, pra nuk është argumentuar kërkesa për këtë lloj licence.

-Referuar punimeve të përfshira në preventiv, rezulton 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 lart, 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 përpjesëtim i lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Pika 2.2.6. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 15 (pesëmbëdhjetë) punonjës të siguruar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 4 punonjës (1 inxhinier ndërtimi dhe 1 inxhinier elektrik të cilët duhet të jenë drejtues teknik, 1 inxhinier topograf si staf mbështetës dhe 1 teknik për instalimin e kondicionerve), pra ngelen edhe 11 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”*.

-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 2.2.7. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Nr	Lloji i mjetit/pajisjes teknike	Statusi	Njësia	Sasia
1	Kamion me kapacitet mbajtës deri në 5 ton	Në pronësi ose me qira	Copë	1
2	Eskavator me goma	Në pronësi ose me qira	Copë	1
3	Autobetoniere	Në pronësi ose me qira	Copë	1

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.

Veç sa më sipër janë kërkuar 3 mjete, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve/manovratorëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 657/1 prot., datë 03.07.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. R H, z. A D, z. I M dhe z. K J (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbal nr.s'ka, datë 17.07.2023 për hapjen e tenderit, procesverbal nr.s'ka, datë 25.07.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 5709 prot., datë 25.07.2023, KVO i është drejtuar OE N Shpk për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbal nr.s'ka, datë 28.07.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 11 OE, përkatësisht:

1. OE "N" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,867,527 lekë pa TVSH.
2. OE "I" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,989,994 lekë pa TVSH.
3. OE "Xh" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,155,143 lekë pa TVSH.
4. OE "N 2000" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,397,325 lekë pa TVSH.
5. BOE "I.C.C G" SHPK & "V G" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,642,764 lekë pa TVSH.
6. OE "V-CO" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,986,154 lekë pa TVSH.
7. OE "A C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,388,698 lekë pa TVSH.
8. OE "A 2A CO" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,933,789 lekë pa TVSH.
9. OE "A" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 10,087,405 lekë pa TVSH.
10. OE "E K" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,388,698 lekë pa TVSH.
11. OE "S" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 10,682,168 lekë pa TVSH.

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

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	N shpk	7,867,527 lekë	Kualifikuar
2	I shpk	7,989,994 lekë	Kualifikuar
3	Xh shpk	8,155,143 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet- (Oferta nuk është hartuar në përputhje me dokumentet e tenderit, preventivin e publikuar nga autoriteti kontraktor dhe udhëzimet për operatorët ekonomike, ku në pikën 4 përcaktohet se: Ofertuesi duhet të shënojë në Formularin e Ofertës, çmimet totale të Ofertës për të gjithë zërat e preventivit pa TVSH. Vlera e TVSH-së, kur aplikohet, i shtohet çmimit të dhënë dhe përbën vlerën totale të Ofertës. Konkretisht: Çmimi total i ofertës me tvsh të shënuar në formularin e ofertës shtojca 1 është 9,149,931 lekë. Nga llogaritjet e bëra bazuar në çmimet e shënuara në listën e çmimeve vlera totale e ofertës me tvsh rezultojnë 9,680,131 lekë. Gjithashtu shtojca 2 e paraqitur nga ofertuesi nuk është në përputhje me shtojcën 2 të dokumentave të tenderit të publikuara nga autoriteti kontraktor. Konkretisht nga ofertuesi është paraqitur shtojca 2 me emërtimin "Lista e çmimeve të shërbimeve" ndërsa shtojca 2 e dokumentave të tenderit është "Lista e çmimeve sipas zërave të preventivit" Mosperputhja konsiston jo vetëm në emërtimin e shtojcës po edhe në përmbajtje. Plotësimi i kësaj shtojce por edhe i preventivit nuk është i saktë pasi tek shuma totale nuk është përfshirë totali i pajisjeve.
4	Nd 2000 shpk	8,542,825 lekë	Kualifikuar
5	BOE I.C.C G shpk & V G shpk	8,642,764 lekë	Kualifikuar
6	V-CO shpk	9,001,378 lekë	Kualifikuar
7	A C shpk	9,388,698 lekë	Kualifikuar
8	A 2A C shpk	9,933,789 lekë	Kualifikuar
9	A shpk	10,087,405 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet- Oferta nuk është hartuar në përputhje me udhëzime të dhëna në dokumentet e tenderit dhe preventivin e publikuar nga autoriteti kontraktor. Konkretisht në shtojcën 1- Formulari i ofertës të publikuar nga autoriteti kontraktor është vendosur shënimi "Tek çmimi total i ofertës pa TVSH ofertuesit duhet të shënojë vlerën që del nga shuma e punimeve ndërtimore pa tvsh+shumën e pajisjeve." Vlera e shënuar nga ofertuesi tek çmimi total i ofertës pa tvsh nuk përputhet me vlerën pa tvsh që rezultojnë nga preventivi.
10	E K Shpk	9,388,698 lekë	Kualifikuar
11	S shpk	10,087,405 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet- Oferta nuk është hartuar në përputhje me udhëzime të dhëna në dokumentet e tenderit dhe preventivin e publikuar nga autoriteti kontraktor Konkretisht: Në preventivin e shpallur nga autoriteti kontraktor rezultojnë se në pjesën e pajisjeve nuk ka zërin e TVSH-së. Ky zë është vendosur vetëm tek pjesa që ka të bëjë me punimet e ndërtimit. Për sa kohë që në preventivin e shpallur nga autoriteti kontraktor nuk parashikohet TVSH për pajisjet, ajo nuk mund dhe nuk duhet të reflektohet në formularin e ofertës dhe për më tepër të shtohet si zë nga ofertuesi me iniciativën e vet. Preventivi i shpallur nga autoriteti kontraktor nuk mund të modifikohet nga ofertuesit.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 15.08.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “N” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 7,867,527 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 3,396,092 lekë/30% 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 ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁶, 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 2.2.7** për:

-Autobetoniere me targë AA691GJ, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 504, Nr. Kol: 134 me subjektin “B 94”, mjetit të mësipërm i ka mbaruar afati i policës së sigurimit më datë 26.06.2023 ndërkohë data e hapjes së tenderit është më datë 17.07.2023 si dhe në kontratën e qirasë e lidhur ndërmjet palëve nuk është përcaktuar afati i kohëzgjatjes së kontratës së qirasë.

-Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka kualifikuar dhe ka shpallur fitues OE “N” SHPK, i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DT, me mangësi në dokumentacionin e paraqitur.

-Referuar Formularit të Vetëdeklarimit të publikuar në SPE, pika “c” Deklaratë “Për disponimin e mjeteve/pajisjeve/makinerive të nevojshme për realizimin e punimeve objekt kontrate”, u konstatua se OE “N” SHPK ka angazhuar mjete dhe pajisje konkretisht mjetin Kamion me kapacitet mbajtës deri në 5 ton me targë AA769KR me numër shasie ĒDB6114181P0 55154 sipas kontratës së qirasë me nr. 3811 Rep., dhe nr. 1121 Kol., me afat nga data 03.11.2021, deri më 02.11.2024, si dhe 1 eskavator me goma me targë ADMT67 me numër shasie 0962762 sipas kontratës së qirasë me nr. 3111 Rep., dhe nr. 1185 Kol., me afat nga data 05.03.2021, deri më 05.03.2025, në dy kontrata njëkohësisht:

- Kontrata me nr. 5580/2 prot., datë 24.07.2023, të lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë dhe OE “N” SHPK me objekt “*Terrenet sportive dhe punime të tjera, shkolla "Themistokli Gërmenji"*”, me vlerë kontrate 18,340,134 lekë me TVSH me afat dy mujor nga lidhja e kontratës.

- Kontrata me nr. 6173/2 prot., datë 15.08.2023, të lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë dhe OE “N” SHPK me objekt “*Ndërtimi i palestrës së shkollës Sevasti Qiriazit*”, me vlerë kontrate 9,240,783 lekë me TVSH me afat 3- mujor nga lidhja e kontratës.

Në këtë deklaratë citohet se: “*Në cilësinë e operatorit ekonomik, deklaroj nën përgjegjësinë time të vetme se zotëroj mjetet pajisjet teknike dhe asetet e tjera fizike për të realizuar këtë kontratë. Mjetet e poshtë shënuara, pavarësisht formës së disponimit të tyre, nuk janë të angazhuara në asnjë objekt tjetër dhe do të angazhohen vetëm për realizimin e këtij objekti*”. Për sa trajtuar më sipër OE “N” SHPK nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO por duhet të ishte s’kualifikuar. KVO nuk duhet t’i kishte propozuar Titullarit të AK të shpallte fitues OE “N” SHPK.

Mosdisponimi, apo mosngarkimi në SPE i dokumenteve, përbën shkak të ligjshëm për s’kualifikimin e OE “N” SHPK dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e OE “N” SHPK. Sa më sipër KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “*Për prokurimin publik*” i ndryshuar, neni 3, “*Parimet të përgjithshme*”, neni 98 “*Anulimi i një procedure prokurimi*” si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 82 “*Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*” pika 2, neni 67 “*Klasifikimi i ofertave*” pika 2, neni 83 “*Njoftimi i fituesit*”.

⁶ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Konkluzion.

OE "N" 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. B Th, Kryetar, znj. E Dh, z. A D, z. I M dhe znj. Gj P, Anëtar.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 10636/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Në Lidhje me observacionet e dërguara nga subjekti janë të njëjta me observacionet e dërguara në fazën e projekt raportit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se, në observacionin e dërguar nga ju, nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me konstatimin e KLSH për mungesën e certifikatës për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë, për kamionin me targa AA769KR.

Sqarojmë se kjo kërkesë nuk rezulton të jetë parashikuar në dokumentet e tenderit të hartuara nga njësia e prokurimit.

Në lidhje ndaj konstatimit të KLSH për autobetonieren me targa AA691GJ në lidhje me mungesën e certifikatës për transport mallrash për të tretë, afatin e kontratës së qirasë dhe mbarimin e afatit të policës së sigurimit.

KLSH ka konstatuar se subjekti "B 94", i cili ka dhënë me qira autobetonieren, nuk disponon certifikatë për transport mallrash për të tretë.

Njësia e Prokurimit nuk e ka parashikuar këtë kërkesë në dokumentet e tenderit si kriter kualifikimi. Sipas Procesverbalit të datës 06.07.2023, pika 2.2.7, për mjetet e përfshira në regjistrat publikë kërkohet vetëm:

- o Certifikata e pronësisë
- o Leja e qarkullimit
- o Certifikata e kontrollit teknik
- o Sigurimi i mjetit
- o Për mjetet me qira: kontrata e qirasë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës, e shoqëruar me dokumentet e mësipërme.

OE ka paraqitur të gjitha dokumentet e kërkuara, dhe mungesa e një certifikate që nuk është kriter i përcaktuar nuk mund të shërbejë si bazë për penalizim.

Afati i kontratës së qirasë:

- Konstatimi i KLSH se në kontratën e qirasë "nuk është përcaktuar afati i kohëzgjatjes" nuk përbën shkelje ligjore.
- Sipas dispozitave të Kodit Civil, në kontratat me detyrime dypalëshe, kur nuk përcaktohet një afat i saktë, kontrata konsiderohet si kontratë pa afat dhe mbetet në fuqi deri në përmbushjen e qëllimit për të cilin është lidhur.
- Për pasojë, kontrata e qirasë mbetet e vlefshme për realizimin e kontratës së prokurimit dhe nuk përbën shkak për s'kualifikim.

Mbarimi i afatit të policës së sigurimit:

- Pranohet si mungesë fakti që afati i siguracionit të mjetit ka përfunduar më 26.06.2023, ndërkohë që data e hapjes së tenderit është 17.07.2023.
- Megjithatë, kjo nuk ka një efekt të konsiderueshëm në realizimin e kontratës, pasi:
 - o Sigurimi i mjetit mund të rinovohet në çdo moment dhe nuk ndikon në kapacitetin teknik të OE për të realizuar punimet.
 - o Në momentin e përdorimit të mjetit për ekzekutimin e kontratës, operatori ekonomik është i detyruar të sigurojë vlefshmërinë e policës së sigurimit.

2. Ndaj konstatimit të KLSH për përdorimin e të njëjtave mjete në më shumë se një kontratë njëkohësisht.

KLSH pretendon se OE "N" SHPK nuk i ka përmbushur kriteret e vendosura në Dokumentet e Tenderit (DT) për shkak të mangësive në dokumentacionin e paraqitur dhe përdorimit të të njëjtave mjete në më shumë se një kontratë njëkohësisht.

- Në fakt, OE "N" SHPK ka paraqitur deklaratën e vetëdeklarimit sipas kërkesave të DT, duke deklaruar zotërimin dhe disponueshmërinë e mjeteve për realizimin e objektit të kontratës.

- Kontratat e qirasë të paraqitura nga OE janë të vlefshme dhe të dokumentuara, përfshirë kamionin me targë AA769KR dhe eskavatorin me goma me targë ADMT67.

- Nuk ka një mospërputhje të qartë midis deklaratës së OE dhe dokumentacionit të paraqitur që të përbëjë shkak për skualifikim automatik.

-KVO ka vlerësuar dokumentacionin e dorëzuar nga operatori ekonomik duke u bazuar në kriteret e vendosura në Dokumentet e Tenderit (DT). Në kërkesat për kualifikim, mbi të cilat KVO bazohet për vlerësimin e ofertave, nuk ka qenë e përcaktuar se mosangazhimi i mjeteve/pajisjeve në kontrata të tjera përbën shkak për skualifikim. OE "N" SHPK ka deklaruar zotërimin dhe disponueshmërinë e mjeteve të nevojshme për realizimin e kontratës, duke iu përmbajtur kërkesave të përcaktuara në DT.

- Deklarata e OE parashikon se mjetet nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe do të përdoren vetëm për këtë objekt. KLSH pretendon se të njëjtat mjete janë angazhuar në dy kontrata të tjera, por nuk ka vërtetuar nëse realisht këto mjete kanë qenë të zëna dhe të përdorshme për realizimin e kësaj kontratë.

Verifikimi i disponueshmërisë së mjeteve duhet të kryhet sipas grafikut të punimeve të objektit dhe jo thjesht bazuar në numrin e kontratave ku janë përfshirë mjetet. Nëse sipas grafikut të punimeve të dy kontratave periudhat e përdorimit të mjeteve nuk përkojnë, atëherë mjetet janë realisht të disponueshme për të dy kontratat dhe nuk përbëjnë shkak për skualifikim. Vetëm nëse vërtetohet se mjetet janë të nevojshme në të njëjtën periudhë në dy kontrata të ndryshme dhe nuk mund të jenë fizikisht të pranishme në të dyja, mund të lindë një problem real për kualifikimin e OE. Në praktikën e prokurimeve publike, përdorimi i të njëjtave mjete në kontrata të ndryshme nuk përbën domosdoshmërisht shkelje, për sa kohë që OE siguron dhe garanton vënien në dispozicion të mjeteve për realizimin e punimeve.

Sipas Formularit të Vetëdeklarimit (Shtojca 8) në objekti "Ndërtim i palestrës së shkollës Sevasti Qiriazhi", Operatori Ekonomik (OE) "N" SHPK ka deklaruar se ka në dispozicion dhe/ose do t'i vihen në dispozicion mjetet, pajisjet teknike dhe asetet e tjera fizike për të realizuar kontratën.

Ky formular është një angazhim për të ardhmen, ku OE garanton se gjatë zbatimit të kontratës, mjetet dhe pajisjet do të jenë të disponueshme sipas nevojave të projektit.

Deklarata e OE është bërë në përputhje me kërkesat e Dokumenteve të Tenderit (DT) dhe Ligjit për prokurimin publik, duke marrë përsipër detyrimin për të siguruar mjetet e nevojshme gjatë zbatimit të kontratës.

OE ka deklaruar se mjetet e përcaktuara, pavarësisht formës së disponimit të tyre, do të jenë në dispozicion gjatë zbatimit të kontratës sipas grafikut të punimeve. Verifikimi i disponueshmërisë së mjeteve duhet të kryhet bazuar në këtë grafik, për të vlerësuar nëse mjetet e deklaruara janë të nevojshme njëkohësisht në kontratat e tjera ku janë përfshirë. Nëse sipas grafikut të punimeve mjetet nuk janë të nevojshme njëkohësisht në kontrata të ndryshme, atëherë nuk ka asnjë pengesë që ato të përdoren në projektin përkatës.

Përdorimi i të njëjtave mjete në kontrata të ndryshme nuk është automatikisht shkak për skualifikim, për sa kohë që OE ka garantuar vënien e tyre në dispozicion sipas nevojave të projektit.

Audituesit e KLSH nuk kanë vërtetuar se mjetet nuk do të jenë realisht të disponueshme në momentin kur do të kërkohen për zbatimin e kontratës.

Nuk mund të ketë skualifikim të OE vetëm mbi bazën e një dyshimi të paargumentuar, pa analizuar konkretisht disponueshmërinë e mjeteve sipas grafikut të punimeve. KVO ka vepruar në përputhje me Ligjin nr. 162/2020 "Për prokurimin publik" dhe VKM nr. 285/2021, duke vlerësuar ofertat bazuar në dokumentacionin e paraqitur dhe angazhimet e OE.

- Ndërkohë, KVO nuk ka akses në kontratat e lidhura nga një tjetër OE me autoritete të tjera kontraktore në territorin e Republikës së Shqipërisë, pasi nuk ka një bazë ligjore për të hetuar të gjitha marrëveshjet e OE-ve në nivel kombëtar.

Kjo do të krijonte një situatë ku:

- Një OE mund të penalizohet padrejtësisht vetëm sepse KVO ka informacion mbi kontratat e tij me Bashkinë Korçë.

- Një tjetër OE mund të kualifikohet padrejtësisht, edhe nëse mjetet e tij janë të angazhuara në kontrata të tjera me autoritete kontraktore në Shqipëri, pasi KVO nuk ka informacion mbi këto marrëveshje.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me certifikatat e transportit të mallrave observacioni juaj merret në konsideratë dhe do reflektohen në raportin e auditimit.

Në lidhje me observacionet e tjera të trajtuara nga ju nuk merren në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve dhe janë të njëjta me komentet e dërguara në fazën e projekt raportit.

4. Tenderi me objekt: “Pajisje mobilerie për shkollën e arsimit të mesëm të përgjithshëm “Themistokli Gërmenji” Korçë”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Pajisje mobilerie për shkollën e arsimit të mesëm të përgjithshëm “Themistokli Gërmenji”, Korçë”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-78852-09-01-2023 Urdhri nr. 885 prot., datë 30.08.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 873, datë 28.08.2023 1.A Q - Specialist, projektues në DPKZHT.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 885 prot., datë 30.08.2023 1.M S - Juriste 2.M B – Ing. Agro Ushq 3.A Q - Arkitekt	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 885/1 prot., datë 30.08.2023 1. B Th -.Kryetare 2. I M - Anëtar 3. R H - Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur e thjeshtuar”			
5. Fondi Limit pa TVSH 5,473,840 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “I-S” shpk me vlerë 3,564,500 lekë	7. Diferenca me fondin limit 1,909,340 lekë pa tvsh	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 14.09.2023	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 13 OE b) S’kualifikuar 5 OE, c) Kualifikuar 8 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. 8020 datë 19.10.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH: 4,277,400 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës: 4,277,400 lekë	
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës: 20 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës	19. Zgjatja e kontratës: Nuk ka	

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Fondi limit, afati i lëvrimin dhe specifikimet teknike, janë hartuar nga komisioni i ngritur me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 873, nr. 6526 prot., datë 28.08.2023, nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit me Ark. A Q miratuar nga Kryetari i Bashkisë z. S F.

Nga komisioni i përllogaritjes së fondit limit është mbajtur procesverbali pa nr. prot., datë 30.08.2023, mbi evidentimin e sasisë, përllogaritjen e fondit limit (çmim për njësi produkti) është bërë mesatarizimi i 3 ofertave nga 3 subjekte, përkatësisht: OE “E” SHPK, OE “B” SHPK dhe OE “E” SHPK, dhe është përcaktuar fondi limit me vlerë totale 5,473,840 lekë pa TVSH.

Nga auditimi i veprimtarisë së komisionit të mësipërm konstatohet se:

-Nuk administrohen kërkesat/informimi drejtuar subjekteve për dhënien e ofertave, me qëllim dokumentimin e mënyrës së përzgjedhur për përllogaritjen e fondit limit për procedurën e mësipërme.

-Ofertat nga 3 subjektet e mësipërme, nuk ka datë se kur janë marrë këto oferta si dhe nuk janë protokolluar.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 1, shkronjën “ç” në pikën 2 të nenit 2, pikën 1 të nenit 13, pikën 2 në nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Urdhri nr. 57, datë 12.06.2014 të MFE “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimet me vlerë më të madhe se 400,000 lekë pa TVSH dhe më të vogël se 400,000 lekë pa TVSH.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, z. A Q.

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

Me urdher të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 885/1 prot., datë 30.08.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. I M dhe znj. R H (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 14.09.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s’ka, datë 19.09.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 7335 prot., datë 25.09.2023, KVO i është drejtuar OE “I-S” ShPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 29.09.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 13 OE/BOE, përkatësisht:

1. OE "I S" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,564,500 lekë pa TVSH.
2. OE "M. L" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,868,500 lekë pa TVSH.
3. OE "E" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,191,695 lekë pa TVSH.
4. OE "B" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 0 lekë pa TVSH.
5. OE "I K" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,200,000 lekë pa TVSH.
6. OE "Sh" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,458,990 lekë pa TVSH.
7. OE "E/SH" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,659,060 lekë pa TVSH.
8. OE "E M K O" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,811,700 lekë pa TVSH.
9. OE "E-AIP" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,973,700 lekë pa TVSH.
10. OE "R-AL" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,988,000 lekë pa TVSH.
11. OE "S" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 5,083,500 lekë pa TVSH.
12. OE "B B" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 5,088,550 lekë pa TVSH.
13. OE "B" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 5,415,000 lekë pa TVSH.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, janë s'kualifikuar 5 OE/BOE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	I-S shpk	3,564,500 lekë	Kualifikuar
2	M. L shpk	3,868,500 lekë	Kualifikuar
3	E shpk	4,191,695 lekë	Kualifikuar
4	B shpk	0	S'kualifikuar; -Arsyet- Ofertuesi nuk ka dorëzuar asnjë nga dokumentet e kërkuara dhe as ofertë ekonomike.
5	I K pf	4,200,000 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet 1.Nuk plotëson kriterin e vendosur ne dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale: 2.2.1. Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 20 % të vlerës së fondit të limit të kësaj kontrate. Për të vërtetuar përvojën e mëparshme të ngjashme, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmitë e mëposhtme: a) për përvojën e mëparshme të realizuar me sektorin publik, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetime të lëshuara nga një ent publik për përbushjen me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera, afati i përfundimit të kontratës, ose faturave tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, ku shënohen datat, shumat dhe sasitë e mallrave të furnizuara. b) për përvojën e mëparshme të realizuar me sektorin privat, operatori ekonomik duhet të paraqesë fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe sasitë e mallrave të furnizuara. Konkretisht ofertuesi nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion që të vërtetojë kryerjen e furnizimeve të ngjashme. 2. Përfaqesi i subjektit "I K"p.f, Z. I K figuron ortak në shoqërinë R SHPK e cila është gjithashtu ofertuese në këtë procedurë. Kjo bie në kundërshtim me nenin 81 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" ku përcaktohet shprehimisht se: 1. Pjesëmarrja nga një ofertues në më shumë se një ofertë, tek e tek ose me një ofertues tjetër, do të rezultojë në përfshirje në procedurën nga procesi të të gjitha ofertave, në të cilat është përfshirë ofertuesi. 2. Ndërhyrje në ofertë do të konsiderohet edhe pjesëmarrja e dy ose më shumë ofertuesve me të njëjtin ortak dhe/ose administrator në të njëjtën procedurë prokurimi.
6	SH shpk	4,458,990 lekë	Kualifikuar
7	E/SH shpk	4,659,060 lekë	Kualifikuar
8	E M K O shpk	4,811,700 lekë	S'kualifikuar; -Asyet- Ofertuesi ka paraqitur sigurimin e ofertës me afat vlefshmërie 20 ditë, ç'ka bie në kundërshtim me përcaktimin e bërë në dokumentet e tenderit, njoftimi i kontratës pika 3.2. ku është përcaktuar shprehimisht: "Periudha e vlefshmërisë së ofertës: 150 ditë".
9	E-A shpk	4,973,700 lekë	Kualifikuar
10	R -AL shpk	4,988,000 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet- Shoqëria R SHPK ka ortak Z. K i cili është përfaqesi i subjektit "I K" p.f, i cili është gjithashtu ofertues në këtë procedurë. Kjo bie në kundërshtim me nenin 81 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" ku përcaktohet shprehimisht se: 1. Pjesëmarrja nga një ofertues në më shumë se një ofertë, tek e tek ose me një ofertues tjetër, do të rezultojë në përfshirje në procedurën nga procesi të të gjitha ofertave, në të cilat është përfshirë ofertuesi. 2. Ndërhyrje në ofertë do të konsiderohet edhe pjesëmarrja e dy ose më shumë ofertuesve me të njëjtin ortak dhe/ose administrator në të njëjtën procedurë prokurimi.
11	S shpk	5,083,500 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet- 1.Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale: 2.2.1. Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të

			fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 20 % të vlerës së fondit të limit të kësaj kontrate. Për të vërtetuar përvojën e mëparshme të ngjashme, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmitë e mëposhtme: a) për përvojën e mëparshme të realizuar me sektorin publik, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetime të lëshuara nga një ent publik për përbushjen me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera, afati i përfundimit të kontratës, ose faturave tatimore të shitjes, të plotësuar sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, ku shënohen datat, shumat dhe sasitë e mallrave të furnizuara. b) për përvojën e mëparshme të realizuar me sektorin privat, operatori ekonomik duhet të paraqesë fatura tatimore të shitjes, të plotësuar sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe sasitë e mallrave të furnizuara. Konkretisht ofertuesi për plotësimin e këtij kriteri ka paraqitur kontratën me objekt “Punime ndërtimore në kuadër të rehabilitimit të qendrës aktuale dhe ngritjes së infrastrukturës” të lidhur me Bashkinë Korçë. Kjo kontratë nuk është e ngjashme me objektin e prokurimit.
12	B B shpk	5,088,550 lekë	Kualifikuar
13	B	5,415,000 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 16.10.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “I - S” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 3,564,500 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 1,909,340 lekë/35% 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 ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

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

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion nga z. S F, Kryetar i Bashkisë dhe znj. B Th, me detyrë N/Kryetare e Bashkisë, me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Lidhur me konstatimin e audituesve se:

“Në DT nuk është kërkuar mjet transporti, me qëllim garantimin e transportit të paisjeve të mobilerisë së shkollës sipas nevojës së institucionit, si dhe disponimin e një shoferi”.

Sqarojmë se: Me urdhr të kryetarit nr. 873 datë 28.08.2023 “Për llogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimi” është ngarkuar specialisti fushës z. A Q për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimi i cili ka hartuar edhe procesverbalin përkatës.

Në nenin 78 të VKM nr. 285 datë 19.02.2021 “Për miratimin e regullave të prokurimit publik”, citohet se: “Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik,specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm, bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit”, si dhe njoftimit të APP-së nr. 4916/2 prot., datë 14.07.2022.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret në konsideratë dhe do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit.

5. 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 komunitete të varfra dhe të pa favorizuara”.			
1.Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-78894-09-01-2023 Urdhri nr. 886, datë 31.08.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Janë hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Teritorrit, pjesë përbërëse e strukturës së Bashkisë Korçë.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 886 prot., datë 31.08.2023 1.M S- Juriste 2.M B- Ing. Agro Ushq 3.B M- Ing. Ndërtimi	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 886/1, datë 31.08.2023, i ndryshuar me urdhrin nr.886/2 datë 11.09.2023 dhe nr. 886/3 datë 19.09.2023 1. B Th - Kryetare 2. K K - Anëtar 3. I M - Anëtar 4. K J - Anëtar 5. D Sh- Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit Procedure e hapur			

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

5. Fondi Limit pa TVSH 28,333,333 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: BOE "A I" SHPK dhe "K" shpk me vlerë 21,221,252 lekë	7. Diferenca me fondin limit 7,112,081 lekë pa tvsh
8.Data e hapjes së tenderit: Data 19.09.2023	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë + Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 8 BOE/OE b) S'kualifikuar 2 OE , c) Kualifikuar 6 BOE/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.8287/2 datë 27.10.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH: 25,465,502 lekë	16.Likuiduar plotësisht sipas kontratës. 25,465,502 lekë
17.Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në ditë Afati maksimal i përfundimit të punimeve është 6 muaj nga data e lidhjes së kontratës	19. Zgjatja e kontratës me – ditë Shtyrje me 30 ditë me amend. kont. nr. 1543/1 prot., datë 22.02.2024

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 Kontrollit të Zhvillimit të Territorit me Urb. Zh L, Ing. B M dhe Ark. E V.

Me shkresën datë 04.07.2023, është dërguar nga DPKZhT dokumentacioni teknik për fillimin e procedurës së prokurimit, për objektin *“Rikonstruksion, Shkolla e mesme e përgjithshme “Ymer Dishnica”*”, ku përfshihet PV për hartimin e dokumentacionit teknik, preventivi, grafiku i punimeve, analizat e çmimeve, etj.

Fondi limit është llogaritur në bazë të urdhërit të titullarit, me nr. 5237 prot., datë 06.07.2023 *“Për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e dokumentacionit të tenderit”*, për të cilat është ngarkuar Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, e cila ka hartuar edhe Specifikimet Teknike.

Projekti arkitektonik mban emrat e Ark. E V, Ing. B M dhe Urb. Zh L.

Nga verifikimi në internet dhe nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje u konstatua se disa Inxhinier pjesë e grupit të punës (Urb. Zh L dhe Ing. B M) për hartimin e projekt të zbatimit nuk janë të pajisur me licencën përkatëse profesionale në fushën e projektimit⁸, në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, neni 5.

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 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.s'ka, datë 01.09.2023, nga NJP.

Pika 2.2.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 33 (tridhjetë e tre) punonjës të siguar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 2 punonjës (1 inxhinier ndërtimi i cili duhet të jenë drejtues teknik dhe 1 elektrikist), pra ngelen edhe 31 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”*.

-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.

⁸ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Pika 2.2.5. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Lloji i Makinerive	Sasia	Pronesia
Kamion me kapacitet mbajtës deri në 5 ton, me vinc	Copë 4	në pronësi ose me qira
Betoniere	Copë 5	në pronësi ose me qira
Vinc stacioner	Copë 1	në pronësi ose me qira

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.

Veç sa më sipër janë kërkuar 4 mjete, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e shoferëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 886/1 prot., datë 31.08.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. K K, z. I M, z. K J dhe znj. D Sh (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 19.09.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s'ka, datë 03.10.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 7560 prot., datë 03.10.2023, KVO i është drejtuar BOE "A I" SHPK & "K" SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 20.10.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga BOE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 8 OE/BOE, përkatësisht:

1. BOE "A I" & "K" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 6,414,942 lekë pa TVSH.
2. OE "V-C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,388,510 lekë pa TVSH.
3. BOE "RSM C" & "D C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,497,456 lekë pa TVSH.
4. OE "S" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,449,276 lekë pa TVSH.
5. OE "G" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,799,282 lekë pa TVSH.
6. OE "N" & "N 2014" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,951,222 lekë pa TVSH.
7. OE "Xh" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,384,984 lekë pa TVSH.
8. OE "I" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,436,612 lekë pa TVSH.

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

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE A I & K	21,221,252 lekë	Kualifikuar
2	OE V CO	21,470,774 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet Preventivi i paraqitur nga ofertuesi nuk përputhet me preventivin e shpallur nga Autoriteti Kontraktor. Konkretisht në preventivin e dorëzuar nga ofertuesi, tek objekti Nr 18 "Rikonstrukcion çatie, P. 5, (3 KT), Rr. "Thanas Mërtiri", L. 4, mungojnë zërat "Prishje çatie" dhe "Ndërtim çatie me dysHEME dërrase + 1 kk dhe mbulim me tjegulla qiramike"
3	OE RSM C & D C	23,987,288 lekë	Kualifikuar
4	OE S	23,991,959 lekë	Kualifikuar
5	OE G	24,904,858 lekë	Kualifikuar
6	OE N & N 2014	25,023,054 lekë	Kualifikuar
7	OE Xh	26,736,866 lekë	Kualifikuar
8	OE I	26,881,436 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet Ofertuesi nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit pika 2.2.1 lidhur me punët e ngjashme. Konkretisht nga mbledhja e punimeve ndërtimore në godinat, të cilat janë të vetmet që mund të konsiderohen të ngjashme, rezultoi se vlera e tyre është më e vogël se vlera e kërkuar në dokumentet e tenderit.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 20.10.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues BOE "A I" SHPK & "K" SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 21,221,252 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën

7,112,081 lekë/25% 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 ka rezultuar se s'kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁹, nga BOE 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 BOE nuk plotëson pikën 2.2.6 për:

-Kamion me vinç me targë AB654AV, nëpërmjet kontratës së qirasë nr. 8/30 datë 30.08.2023 e lidhur ndërmjet OE "A I" SHPK me subjektin "U" SHPK, rezulton se:

-mjetit të mësipërm i ka skaduar polica e sigurimit në datën 02.08.2023 ndërkohë që data e hapjes së tenderit ka qënë në datë 19.09.2023.

-kapaciteti i mjetit tejkalon 5 ton, pra e ka tejkaluar kapacitetin e kërkuar në DT.

-Kamionçinë me targë AA711ND, nëpërmjet kontratës së qirasë nr. 8/30 datë 30.08.2023 e lidhur ndërmjet OE A "I" SHPK me subjektin "U" SHPK, rezulton se:

-mjeti i mësipërm nuk disponon vinç, kriter ky i kërkuar në DT.

-Kamionin me targë SH0920D, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 832, Nr. Kol: 401 e lidhur ndërmjet OE "K" SHPK me subjektin "M P" SHPK, rezulton se:

-kapaciteti i mjetit tejkalon 5 ton, pra e ka tejkaluar kapacitetin e kërkuar në DT.

-nuk disponon certifikatën e pronësisë së mjetit.

-Kamionçinë me targë AA560HZ, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 291, Nr. Kol: 157 e lidhur ndërmjet OE "K" SHPK me subjektin "K G" SHPK, rezulton se:

-mjeti i mësipërm nuk disponon vinç, kriter ky i kërkuar në DT.

Konkluzion.

OE "A I" & "K" SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "*Për prokurimin publik*", neni 92 "*Shqyrtimi i ofertave*", pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", neni 82 "*Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*", pika 2, KVO nuk duhet t'i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. B Th, Kryetar, znj. K K, z. I M, z. K J dhe znj. D Sh, Anëtar.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Kërkesa për licencën profesionale të kategorisë NS-1/A "Punime për prishjen e ndërtimeve" dhe licencën profesionale të kategorisë NS-14/A "Impiante të brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni TV". Sqarojmë se:

1-Punimet që i përkasin kategorisë NS-1/A "Punime për prishjen e ndërtimeve", referuar preventivit të punimeve janë në vlerën 2. 227.480 lekë, me tvsh, i detajuar si më poshtë, pra përfshihen në kategorinë A e cila përfshin vlerën 0-20 milion. Si rrjedhim nuk qëndron konstatimi juaj se duhet të ishte kërkuar kategoria B.

2-Punimet që i përkasin kategorisë NS-14/A "Impiante të brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni TV", referuar preventivit të punimeve janë në vlerën 99,712 lekë, me tvsh, i detajuar si më poshtë, pra përfshihen në kategorinë A e cila përfshin vlerën 0-20 milion. Si rrjedhim nuk qëndron konstatimi juaj se duhet të ishte kërkuar kategoria B.

"Pika 2.2.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 33 (tridhjetë e tre) punonjës të siguruar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave Sqarojmë se, Në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës dhe në tabelën e llogaritjes të fuqisë punëtore bashkëlidhur këtij procesverbal është argumentuar.

⁹ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Numri i fuqisë punëtore është llogaritur në bazë të zbrërthimit të grafikut të punimeve, zbrërthimit të preventivit dhe natyrës së objektit, numri prej 33 personash përfshin personelin kryesor drejtues teknik, specialist dhe punëtorë të përllogaritur nga zbrërthimi i preventivit, grafikut të punimeve dhe natyrës së objektit sipas tabelës bashkëlidhur.

Sasia e orëve të punës sipas manualit dhe analizave teknike është 33826 orë. Llogaritja e numrit të punonjësve në varësi të orëve të punës dhe afatit të kontratës është si më poshtë:

Totali orë pune + orë makineri 33826

Ditë pune (orë pune/8) 4228

Specialiste, punetore për 6 muaj 32

Ing. ndërtimi 1

Numri i punëtorëve gjithsej 33

- Lidhur me numrin prej 33 personash të kërkuar sqarojme se është vendosur bazuar në nenin 39 pika 6 germa “ç” të VKM nr. 285 datë 19.15.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”

Sqarojmë se: Në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës është bërë argumentimi për mjetet si më poshtë:

“...Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas Vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit...”.

Lidhur me mjetet edhe pajisjet teknike:

Për sa më sipër, për secilin mjet është dhënë dhe argumentimi përkatës. Lloji i mjeteve/pajisjeve të kërkuara përputhet me punimet që do të kryhen dhe sasia nuk është diskriminuese për operatorët ekonomikë.

-Lidhur me manovratorët sqarojmë se ata janë përfshirë tek numri total i fuqisë punëtore të kërkuar, ku përvec orëve të punëtorëve janë llogaritur dhe orë makinerie (tek tabela e llogaritjes të numrit të punëtorëve)

-Lidhur me certifikatën për transport mallrash sqarojmë se për mjetet janë kërkuar një sërë dokumentash që në vlerësimin tonë vërtetojnë disponimin e mjeteve nga ofertuesit siç janë: certifikata e pronësisë, leja e qarkullimit, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit apo dhe kontrata e qirasë në rastet kur janë me qira.

Marrë shkas edhe nga auditimi i mëparshëm i bërë nga KLSH, duke filluar nga janari i vitit 2024 dhe në vijim është në dokumentacionin që kërkohet për mjetet është shtuar edhe kërkesa për dorëzimin e certifikatës për transport mallrash .

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me licencat observacioni juaj merret në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin e auditimit. Në lidhje me numrin e punonjësve të kërkuar nga NjP nuk është bërë argumentimi dhe përcaktimi i punonjësve sipas profesioneve, ç’ka e bën një kriter jo konkret dhe jo në përputhje me qëllimin që kërkohet. Në lidhje me mjetet e kërkuara, nuk janë kërkuar shoferë për drejtimin e këtyre mjeteve observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi mungesa e shoferëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

Pretendimet e subjektit: Sqarojmë se Kamioni me targë AB654AV: Polica e sigurimit ka qenë e skaduar në momentin e hapjes së tenderit.

-Në lidhje me konstatimin se polica e sigurimit për kamionin me targë AB654AV ka qenë e skaduar në momentin e hapjes së tenderit, sqarojmë si më poshtë: Pranohet fakti që polica e sigurimit ka qenë e skaduar në momentin e hapjes së ofertave, por ky fakt nuk përbën një mangësi thelbësore që do të çonte në s’kualifikimin e ofertës. Sipas nenit 92 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Skadimi i një police sigurimi nuk ndryshon thelbësisht ofertën, pasi kjo është një dokumentacion i rinovueshëm që nuk ndikon në kapacitetin e operatorit për të realizuar kontratën.

-Kamioni me targë SH0920D dhe kamionçina me targë AA560HZ: Nuk disponojnë certifikatë për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë.

-Pretendimi për mungesën e certifikatës për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë nuk përbën bazë për skualifikimin e operatorit ekonomik, pasi një kërkesë e tillë nuk është parashikuar në kriteret e kualifikimit.

-Kamioni me targë SH0920D: Nuk disponon certifikatë pronësie.

-Mjeti është i pajisur me Leje Qarkullimi të vlefshme, ku shënohet pronari i tij, dhe ky dokument është i mjaftueshëm për të vërtetuar pronësinë e mjetit. Mungesa e një certifikate pronësie të veçantë nuk

mund të përdoret si bazë për skualifikimin e ofertës, pasi Leja e Qarkullimit është dokumenti i vlefshëm dhe ligjërshët i njohur për të përcaktuar pronësinë e mjetit. KVO ka vepruar në përputhje me ligjin dhe ka vlerësuar ofertën në bazë të kriterëve të përcaktuara në DT.

-Kamioni AB654AV dhe SH0920D kanë kapacitet mbi 5 ton, ndërkohë që DST ka kërkuar kapacitet më të ulët.

-Diferenca në tonazh nuk përbën një devijim thelbësor. Tonazhi i kërkuar në DST dhe tonazhi i mjeteve të ofruara nga operatori ekonomik nuk kanë një diferencë të tillë që të justifikojë skualifikimin e ofertës.

-Sipas të dhënave nga Leja e Qarkullimit:

□ Kamioni AB654AV ka një kapacitet mbajtës prej 7320 kg (masa maksimale e autorizuar - masa e mjetit bosh).

□ Kamioni SH0920D ka një kapacitet mbajtës prej 8540 kg (masa maksimale e autorizuar - masa e mjetit bosh).

-Kapaciteti mbajtës i këtyre mjeteve është pak më i lartë se minimumi i kërkuar, por kjo nuk ndikon negativisht në realizimin e kontratës. Përkundrazi, kapaciteti më i lartë mund të përmirësojë efikasitetin e punës.

-Sipas nenit 92 të Ligjit për Prokurimin Publik, oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse përmban devijime të vogla që nuk ndryshojnë thelbësisht kërkesat e tenderit. Në këtë rast, kapaciteti më i lartë i mjeteve nuk ndikon negativisht në përmbushjen e kontratës dhe nuk përbën një ndryshim thelbësor.

-KVO ka vlerësuar ofertën mbi bazën e kriterëve të kualifikimit të përcaktuara në DST, duke marrë parasysh përdorshmërinë efektive të mjeteve të ofruara dhe jo një përputhje të ngurtë të specifikimeve teknike.

-Nuk ka asnjë dispozitë në dokumentacionin e tenderit që të përcaktojë se kapaciteti mbi kërkesën minimale përbën arsye për skualifikim.

•Kamionçina me targë AA71IND dhe AA560HZ nuk e disponojnë vinç, megjithëse ishte një nga kriteret e përcaktuara. Observacion: Në lidhje me konstatimin se kamionçinat me targa AA71IND dhe AA560HZ nuk disponojnë vinç, ndryshe nga sa kërkohej si kriter i detyrueshëm, sqarojmë si më poshtë: Edhe pse dy nga kamionçinat e ofruara (AA71IND dhe AA560HZ) nuk disponojnë vinç, një tjetër mjet i ofruar, konkretisht kamioni me targë AB654AV, e disponon atë. Kjo do të thotë që operatori ka plotësuar në tërësi kriterin për disponimin e vinçit, duke siguruar kapacitetin teknik të nevojshëm për realizimin e kontratës.

Kërkesa për makineri është vlerësuar në mënyrë të përgjithshme, duke vlerësuar kapacitetin e operatorit ekonomik në tërësi. Meqenëse mjeti tjetër i ofruar AB654AV ka vinç, atëherë operatori ka siguruar plotësimin e kërkesës për vinçin në flotën e tij, dhe mosprania e vinçit në dy kamionçina të veçanta nuk mund të përbëjë arsye për s'kualifikim.

Sipas nenit 92 të Ligjit për Prokurimin Publik, ofertat mbeten të vlefshme edhe nëse përmbajnë devijime të vogla, për sa kohë ato nuk ndikojnë thelbësisht në realizimin e kontratës. Në këtë rast, mungesa e vinçit në dy kamionçina të veçanta nuk e ndryshon në mënyrë thelbësore përmbushjen e detyrimeve kontraktuale, pasi operatori ekonomik ka garantuar prezencën e një vinçi në flotën e tij.

KVO ka analizuar ofertën e OE "A I & K" SHPK duke marrë parasysh ofertën në tërësi dhe jo duke u bazuar në konstatime të veçuara që nuk ndikojnë në aftësinë e operatorit për të përfunduar punimet. Për këtë arsye, KVO nuk ka shkelur ligjin, por përkundrazi ka zbatuar parimin e konkurrencës së drejtë dhe përdorimit me efektivitet të fondeve publike.

KVO nuk mund të mbahet përgjegjëse për një vendim që është marrë në përputhje me ligjin dhe në respektim të kriterëve të vendosura në DST.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me observacionin për certifikatën e transportit të mallrave meret në konsideratë dhe do reflektohet në projekt raportin e auditimit, në lidhje me çështjet e tjera trajtuar nga ju, nuk merren në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

6. Tenderi me objekt: “Rikonstruksion, Shkolla e mesme e përgjithshme “Ymer Dishnica””, me këto të dhëna:

1.Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-74925-07-12-2023 Urdhri nr. 680 datë 06.07.2023 1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedure e hapur”	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Dokumentacioni teknik ku përfshihen Specifikimet Teknike, Projekti, Preventivi dhe Grafiku i Punimeve për objektin janë hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, pjesë përbërëse e strukturës së Bashkisë Korçë.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 680, datë 06.07.2023 1.M S- Juriste 2.B M-Ing. Ndërtimi 3.M B-Ing. Agro Ushq	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri Nr. 680/1, datë 06.07.2023 1.B Th - Kryetare 2.E Dh - Anëtar 3.A D - Anëtar 4.O L - Anëtar 5.I M - Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 20,833,333 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “N” SHPK me vlerë vlerë 14,394,561 lekë	7. Diferenca me fondin limit 6,438,771 lekë pa TVSH	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 28.07.2023	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë + Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 15 OE b) S’kualifikuar 7 OE c) Kualifikuar 8 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.6428/2, datë 30.08.2023	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 17,273,473 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. 17,273,473 lekë	
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në ditë 6 muaj nga data e lidhjes së kontratës	19. Zgjatja e kontratës me ditë: kont. Nr. 6428/6 prot. datë 12.02.2024, afati i shlyerjes 40 ditë. kont. nr. 6428/9 prot., datë 12.04.2024, afati i shlyerjes 66 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 Kontrollit të Zhvillimit të Territorit me Urb. Zh L, Ing. B M dhe Ark. E V.

Me shkresën datë 04.07.2023, është dërguar nga DPKZhT dokumentacioni teknik për fillimin e procedurës së prokurimit, për objektin “*Rikonstruksion, Shkolla e mesme e përgjithshme “Ymer Dishnica”*”, ku përfshihet PV për hartimin e dokumentacionit teknik, preventivi, grafiku i punimeve, analizat e çmimeve, etj.

Fondi limit është llogaritur në bazë të urdhërit të titullarit, me nr. 5237 prot., datë 06.07.2023 “*Për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e dokumentacionit të tenderit*”, për të cilat është ngarkuar Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, e cila ka hartuar edhe Specifikimet Teknike.

Projekti arkitektonik mban emrat e Ark. E V, Ing. B M dhe Urb. Zh L.

Nga verifikimi në internet, u konstatua se Ark. E V disponon licencën profesionale për studim/projekte, por nuk kanë kategorinë e nevojshme për të projektuar objekte arsimore (Kat. 2.b. *Qendra tregtare; objekte social-kulturore; objekte kulti; objekte arsimore*), ndërsa Urb. Zh L dhe Ing. B M nuk janë të pajisur me licencën përkatëse profesionale në fushën e projektimit¹⁰, në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, neni 5.

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 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.s’ka, datë 12.07.2023, nga NJP.

¹⁰ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Kapaciteti Teknik

Pika 2.2.2 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

N.P – 3 A Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasade

N.P – 4 A Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.

N.P – 11 A Ndërtime për n/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë.

N.S – 1 A Punime për prishjen e ndërtimeve

N.S – 2 A Impiant hidro-sanitar, guzhina, lavanteri, mirëmbajtjen e tyre

N.S – 12 A Impiant teknologjik, termik dhe kondicionimit

N.S – 14 A Impiante të brendshme elektrike, telefonike, radiotelefoni TV

-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, natyrale dhe artificiale, urat, si dhe komplekse karakteristikash teknike, në hekur, betonarme të thjeshtë dhe të paranderur, 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 rezulton të ketë punime që kërkojnë këtë kategori licence, pra nuk është argumentuar kërkesa për këtë lloj licence.

N.P-11 A - Ndërtime për n/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë.

-Referuar punimeve të përfshira në preventiv, rezulton se, zërat e kërkuar nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorisë së mësipërme, sipas VKM 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 përmbyllje edhe të përcaktimeve të pikës 1, nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, që çdo kriter duhet të jetë në përpjesëtim i lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Vendosja e kriterereve të sipërcituar sjellë kufizimin e pjesëmarrjes së OE ofertues të mundshëm, të cilët vlerësohet se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës (edhe pa disponimin e kategorive në fjalë), AK nuk ka zbatuar përcaktimet e nenit 3, të LPP, *për të garantuar trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.*

Pika 2.2.6. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 25 (njëzet e pesë) punonjës të siguar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 5 punonjës (1 inxhinier ndërtimi si drejtues teknik dhe 1 inxhinier elektrik, 1 inxhinier elektrik, 1 inxhinier mekanik si staf mbështetës dhe 1 teknik për instalimin e kondicionerve), pra ngelen edhe 20 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”*.

-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 2.2.7. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Lloji i Makinerive	Sasia	Pronesia
Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës deri 5 ton.	Copë 2	në pronesi ose me qira
Kamioncine me kapacitet mbajtës deri ne 2 ton	Copë 1	në pronesi ose me qira
Betoniere	Copë 1	në pronesi ose me qira
Pompe Suvatimi	Copë 1	në pronesi ose me qira
Skeleri	750 m2	në pronesi ose me qira
Motosaldatrice	Copë 1	në pronesi ose me qira
Tokmak elektrik	Copë 1	në pronesi ose me qira
Rul	Copë 1	në pronesi ose me qira

-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.

-Veç sa më sipër janë kërkuar 4 mjete, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve/manovratorëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 680/1 prot., datë 06.07.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. E Dh, z. A D, z. O L dhe znj. I M (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 28.07.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s'ka, datë 10.08.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 6137 prot., datë 10.08.2023, KVO i është drejtuar OE "N" SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 15.08.2023 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. OE "N" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 14,394,561 lekë pa TVSH.
2. OE "I" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 15,369,292 lekë pa TVSH.
3. OE "I.C.C G" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 15,506,075 lekë pa TVSH.
4. OE "V-C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 15,616,195 lekë pa TVSH.
5. OE "K C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 15,777,428 lekë pa TVSH.
6. OE "B" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 16,756,512 lekë pa TVSH.
7. OE "N 2000" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 17,238,443 lekë pa TVSH.
8. OE "A 2A C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 17,462,357 lekë pa TVSH.
9. OE "Xh" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 17,790,100 lekë pa TVSH.
10. OE "F C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 17,795,425 lekë pa TVSH.
11. OE "G" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 18,823,757 lekë pa TVSH.
12. OE "S" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 19,417,692 lekë pa TVSH.
13. OE "2Z K & N" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 19,680,717 lekë pa TVSH.
14. OE "T & XH" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 20,465,103 lekë pa TVSH.
15. OE "E Ç" SHPK, nuk ka paraqitur asnjë nga dokumentet e kërkuara dhe as ofertë ekonomike.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, janë s'kualifikuar 7 OE/BOE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	N shpk	14,394,561 lekë	Kualifikuar
2	I shpk	15,369,292 lekë	Kualifikuar
3	I.C.C G shpk	15,506,075 lekë	Kualifikuar
4	V-C shpk	15,616,195 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet 1.Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e përgjithshme të kualifikimit pika gj), "Ofertuesi deklaron se: gj) ka paraqitur një Ofertë të pavarur, sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi;"

			Konkretisht në formularin e vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, në pikën B- Për Dorëzimin e Ofertave të Pavarura, ofertuesi nuk ka zgjedhur një nga alternativat në pikën 6. Sipas parashikimeve të këtij formulari ofertuesi duhet të zgjidhte një nga alternativat si më poshtë: 1.Ofertuesi deklaroi se: (kliko një nga alternativat e mëposhtme): a) Ofertuesi ka përgatitur ofertën e tij në mënyrë të pavarur, pa u konsultuar, pa komunikuar dhe pa bërë marrëveshje apo pa rënë dakord me asnjë konkurrent tjetër. Ofertuesi është konsultuar, ka komunikuar, ka bërë marrëveshje me një ose më shumë konkurrentë në lidhje me këtë procedurë prokurimi. Ofertuesi deklaroi se në dokumentet bashkangjitur, në detajet e kësaj oferte, janë përfshirë emrat e konkurrentëve, natyra dhe shkaqet e konsultimit, komunikimit, marrëveshjes apo angazhimit (rasti i bashkimit të operatorëve ekonomikë ose nënkontraktimit).
5	K C shpk	15,777,428 lekë	Kualifikuar
6	B shpk	16,756,512 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet Ofertuesi ka dorëzuar vetëm preventivin por nuk ka dorëzuar Formularin e ofertës sipas shtojcës 1 dhe Listën e çmimeve sipas zërave të preventivit sipas shtojcës 2, në kundërshtim me përcaktimin e bëra në dokumentet e tenderit, seksioni I: Udhëzime për operatorët ekonomike, Përgatitja e ofertave, pika 4 ku përcaktohet se: Operatori Ekonomik paraqet Formularin e Ofertës në përputhje me formularin e paraqitur në Seksionin II: Të gjithë Formularët shoqërues duhet të plotësohen pa ndonjë ndryshim, nuk do të pranohet asnjë zëvendësues. Të gjitha vendet bosh duhet të plotësohen me informacionin e kërkuar.
7	N 2000 shpk	17,238,443 lekë	Kualifikuar
8	A-2A-C shpk	17,462,357 lekë	Kualifikuar
9	Xh shpk	17,790,100 lekë	Kualifikuar
10	F C shpk	17,795,425 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet 1.Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e përgjithshme të kualifikimit ku përcaktohet se: Këto kritere duhet të përmbushen me paraqitjen e Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit të operatorit ekonomik në ditën e hapjes së Ofertës, sipas Shtojcës 8. Konkretisht shtojca 8 e dorëzuar nga ofertuesi nuk është sipas shtojcës 8 të dokumentave të tenderit. 1.Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale, pika 2.2.2 për arsye se ofertuesi nuk disponon kategorinë e licencës “NS –12 A Impiant teknologjik, termik dhe kondicionimit” 3.Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, 2.1. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar pika 2.1.2 Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore, për vitet financiare 2020, 2021, 2022, të shoqëruara me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabel të Autorizuar, në rastin kur janë në kushtet e përcaktimeve të Ligjit nr.10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabel të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, Kreu V, neni 41, pika c, ku bilancet e dy viteve të njëpasnjëshme, nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. Konkretisht bilancet nuk janë të shoqëruara me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabel të Autorizuar.
11	G shpk	18,823,757 lekë	Kualifikuar
12	S shpk	19,417,692 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet 1. Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale, pika 2.2.1 lidhur me punët e ngjashme për arsye se vlera e punëve të ngjashme të paraqitura është me e vogël se vlera e kërkuar në pikën a) ose b), gjithashtu ka mangësi në dokumentacionin e paraqitur për kontratën e lidhur me Bashkinë Roskovec dhe Bashkinë Korçë ku rezultojnë se nuk është paraqitur Formulari i vlerësimit sipas shtojcës 9. 2. Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale, pika 2.2.3 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë personelin kryesor, drejtues teknik në licencën e shoqërisë, si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë minimumi për muajin e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave si më poshtë: ☐ Inxhinier Ndërtimi 1 (një) Për të vërtetuar personelin kryesor duhet: I.diploma II- kontrata e punës Kjo kërkesë do të quhet e përmbushur gjatë fazës së ofertimit me plotësimin e formularit të vetëdeklarimit sipas shtojcës 8 të DST. Bazuar në përcaktimet e nenit 26, pika 6, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar “Përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar, i pari dorëzimin e dokumenteve provuese të parashikuara në shkronjat “a”, “b”, “d”, “dh”, “e”, “h”, “i”, “j” të pikës 2 të këtij neni, si dhe dokumentet e tjera shoqëruese të ofertës, të dorëzuara në rrugë elektronike. Këto dokumente duhet të paraqiten në original ose në kopje të njësuara me origjinalin”. Konkretisht në formularin e vetëdeklarimit sipas shtojcës 8 nuk është deklaruar disponimi i drejtuesit teknik ing. Ndërtimi.
13	2Z K & N shpk	19,680,717 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet 1.Shoqëria “N” SHPK, nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale, pika

			2.2.2 për arsye se kjo shoqëri nuk disponon kategorinë e licencës “NS – 12 A Impiant teknologjik, termik dhe kondicionimit” Sipas kontratës të bashkëpunimit kjo shoqëri ka marrë përsipër kryerjen e punimeve të ngrohjes si rrjedhim duhet të ketë kategorinë NS-12 në mënyrë që të realizojë këto punime.
14	T&XH shpk	20,465,103 lekë	S’kualifikuar; -Arsyet 1. Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, 2.1. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar pika 2.1.2 Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore, për vitet financiare 2020, 2021, 2022, të shoqëruara me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabël të Autorizuar, në rastin kur janë në kushtet e përcaktimeve të Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, Kreu V, neni 41, pika c, ku bilancet e dy viteve të njëpasnjëshme, nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. Konkretisht vetëm bilanci i vitit 2022 është i shoqëruar me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabël të Autorizuar.
15	E Ç pf	S’ka ofertë	S’kualifikuar; -Arsyet- 1. Nuk ka paraqitur asnjë nga dokumentet e kërkuara dhe as ofertë ekonomike.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 25.08.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “N” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 14,394,561 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 6,438,771 lekë/31% 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 ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht¹¹, 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 2.2.7 për:

-Kamionin vetëshkarkues me targë KO4885B, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 1524, Nr. Kol: 595 me subjektin “C O”, nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se ky mjet nuk ka asnjë të dhënë nga certifikata e pronësisë apo leja e qarkullimit i cili të jetë vetëshkarkues sipas DT të kërkuar nga AK.

-Nuk është dorëzuar Dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik për punonjësin A D i cili është teknik për instalimin e kaldajës.

Konkluzion.

OE “N” SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2, KVO nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. B Th, Kryetar, znj. E Dh, z. A D, z. O L dhe znj. I M, Anëtar.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Sqarojmë se konstatimi juaj për licencat e inxhinierëve qëndron dhe Rekomandimet e cituara nga ana juaj do të merren parasysh nga ana e Bashkisë Korçë duke kryer zvendësimin e Licencës së Z. B M. Gjithashtu Znj. E V është në proces përditësimit të licences të saj. Lidhur me konstatimin e audituesve për kategorinë e licencës N.P - 4 A Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.

-Në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës është bërë argumentimi për kategorinë: N.P-4 A - Rrugë autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja trarmvaj, metro, hekurudhë me kavo dhe pista aeroportuale.

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

Kategoria N.P-4 A - Rrugë autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja trarmvaj, metro, hekurudhe 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, tramvaj, pista aeroportuale, sheshet e helikopterëve, sheshet të realizuara me materiale të veçanta, natyrale dhe artificiale, urat, si dhe komplekse karakteristikash teknike, në hekur, betonarme të thjeshtë dhe të paranderur, parafabrikat ose të prodhuar në objekt.

Duke qene se kemi të bëjmë me shtrim me asfalt të sheshit të shkollës mendojmë së përfshihet brenda kësaj kategorie

-Pika 2.2.6. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 25 (njëzet e pesë) punonjës të siguruar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave

Në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës dhe në tabelën e llogaritjes të fuqisë punëtore bashkëlidhur këtij procesverbal është argumentuar se:

Sasia e orëve të punës sipas manualit dhe analizave teknike është 22324 orë. Llogaritja e numrit të punonjësve në varësi të orëve të punës dhe afatit të kontratës është si më poshtë:

Totali orë pune + orë makineri 22324

Ditë pune (orë pune/8) 2790

Nr. i punëtorëve (ditë pune/22*6) 21

Ing. ndërtimi 1

Ing. elektrik 1

Ing. mekanik 1

Ing. hidroteknik 1

Numri i punëtorëve gjithsej 25

Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerve të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas Vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003, "Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit..."

"...Ky kriter u vendos duke patur parasysh natyrën dhe volumin e punimeve të parashikuara në preventiv."

-Lidhur me manovratorët sqarojmë se ata janë përfshirë tek numri total i fuqisë punëtore të kërkuar, ku përveç orëve të punëtorëve janë llogaritur dhe orë makinërie (tek tabela e llogaritjes të numrit të punëtorëve)

-Lidhur me certifikatën për transport mallrash sqarojmë se për mjetet janë kërkuar një sërë dokumentash që në vlerësimin tone vërtetojnë disponimin e mjeteve nga ofertuesit siç janë: certifikata e pronësise, leja e qarkullimit, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit apo dhe kontrata e qirasë në rastet kur janë me qira.

-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.

Kërkesa e mësipërme është përcaktuar bazuar në nenin 79, "Standardet e sigurimit të cilësisë dhe standardet e menaxhimit mjedisor" të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", dhe nenin 39, të VKM nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik". Për vet natyrën e veçantë, vendndodhjes dhe përmasat e objektit të kontratës që do të prokurohet, është tepër e rëndësishme që operatorët si zbatues, të kryejnë veprimtarinë me standardet e kërkuara të cilësisë. Sistemi i menaxhimit të cilësisë, mjedisit dhe shëndetit dhe sigurisë në punë janë standarde që çdo subjekt juridik apo privat e ka qëllim në arritjen e suksesit. Këto certifikata lidhen ngushtësisht me objektin e kontratës përse kohë do të pronohen edhe ekuivalentet e tyre dhe i shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e kapaciteteve të operatorëve ekonomikë dhe të mundësisë së tyre për përmbushjen e plotë të kontratës. Referuar në nenin 79 të Ligjit 162/2020, parashikohet se autoriteti kontraktor mund të kërkojë certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit, shëndetit dhe sigurisë në punë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin e fuqisë punëtore, nga Nj.P nuk është i bazuar teknikisht dhe ligjërisht. Për t'u përlllogaritur fuqia punëtore për një procedurë prokurimi me objekt punime ndërtimi përmban disa element, konkretisht nuk janë vetëm orët e punës së bashku me preventivin (si pjesë e dokumentacionit të argumentimit) të paraqitur nga Ju si pjesë e dosjes së kësaj procedure apo edhe në observacion por edhe analiza e detajuar mbi kuadrin ndërmjet grafikut të

punimeve, orëve të punës sipas analizës teknike të çmimeve, profesionit të punëtorëve dhe mjeteve apo makinerive të punës për të përcaktuar nevojat reale për numrin/kapacitetin e fuqisë punëtore dhe mjeteve/makinerive. Gjithashtu vlen të theksohet që, nga vetë Nj.P konfirmohet nëpërmjet këtij observacioni, se në dokumentacionin mbi argumentimin e fuqisë së punëtorëve nuk është përfshirë profesioni i punëtore, ndërkohë që ky është një prej elementëve më të rëndësishëm për përllogaritjen e fuqisë punëtore

-Në lidhje me problematikat e tjera trajtuar nga ju nuk merren në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve. Nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentet e paraqitura nga Bashkia Korçë, gjatë fazës së projekt raportit të auditimit për procedurën e prokurimit të sipërcituar.

Pretendimet e subjektit: Lidhur me mjetin kamionin vetëshkarkues me targë K04885B, marrë me qira nga subjekti nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 1524, Nr. Kol: 595 me subjektin "C O", rezulton se në formularin e deklarimit të subjektit e ka deklaruar mjetin kamion vetëshkarkues dhe mban përgjegjësi ligjore për deklarimin e bërë. Gjithashtu ka paraqitur dhe foto të mjetit dhe pse jo të kërkuara nga NJP.

-Për mjetin me targa AA963AP, bashkangjitur kontratës së qirasë subjekti ka vendosur në dispozicion dhe certifikatën për transportin ndërkombëtar mallrash për llogari të vet.

-Për konstatimin se nuk është dorëzuar dëshmi kualifikimi për punonjës in A Z D, referuar kriterit të vendosur nga NJP 2.2.5 Operatori ekonomik duhet të disponojë punonjës të specializuar/të kualifikuar, të përfshirë në listëpagesat e shoqërisë minimumi për muajin e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave si më poshtë:

1 (një) teknik impiante ngrohje-ftohje (për instalimin e kaldajës)

-Për këtë kriter nga shoqëria, është dorëzuar dokumentacioni certifikatë kualifikimi "Instalues dhe riparues të kondicionerëve dhe sistemeve Ftohëse – Ngrohëse", lëshuar nga institucion privat i licencuar. Dokumentacion në përputhje me kriterin e vendosur. Bashkëngjitur certifikata dhe licenca e shoqërisë e cila ka certifikuar teknikun z A D.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me teknikun A D nga AK është kërkuar dëshmi kualifikimi të sigurimit Teknik, lëshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara, observacioni juaj nuk merret në konsideratë, ndërsa për certifikatën e transportit të mallrave merret në konsideratë dhe do reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.

7. Tenderi me objekt: "Terrenet sportive dhe punime të tjera, shkolla "Themistokli Gërmenji"", me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Terrenet sportive dhe punime të tjera, shkolla “Themistokli Gërmenji”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-72373-06-13-2023 Urdhri nr. 597 prot., datë 12.06.2023 1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur”	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: Dokumentacioni teknik ku përfshihen Specifikimet Teknike, Projekti, Preventivi dhe Grafiku i Punimeve për objektin janë hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Teritorrit, pjesë përbërëse e strukturës së Bashkisë Korçë.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 597 , datë 12.06.2023 1. M S -Juriste 2. M B – Ing. Agro-ushq 3. B M – Ing. Ndërtimi	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.597/1, datë 12.06.2023 1.B Th - Kryetare 2.E Dh - Anëtar 3.A D - Anëtar 4.I M - Anëtar 5.Gj P - Anëtar
5.Fondi Limit pa TVSH 20,904,767 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “N” shpk, me vlerë 15,283,445 lekë	7. Diferenca me fondin limit 5,621,322 lekë pa TVSH	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 29.06.2023	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 12 OE b) S’kualifikuar 2 /OE, c) Kualifikuar 10 B/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. 5580/2 Prot., datë 24.07.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH 18,340,134 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. 18,340,134 lekë	
17.Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në ditë 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	19. Zgjatja e kontratës me – ditë: Punimet janë pezulluar për 42 ditë për shkak të ndryshimeve në projekt. Me amendamentin e kontratës datë 01.11.2023	

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 Kontrollit të Zhvillimit të Territorit me Urb. Zh L, Ing. B M dhe Ark. E V.

Me shkresën datë 09.06.2023, është dërguar nga DPKZhT dokumentacioni teknik për fillimin e procedurës së prokurimit, për objektin “*Terrent sportive dhe punime të tjera, shkolla “Themistokli Gërmenji”*”, ku përfshihet PV për hartimin e dokumentacionit teknik, preventivi, grafiku i punimeve, analizat e çmimeve, etj.

Fondi limit është llogaritur në bazë të urdhërit të titullarit, me nr. 4555 prot., datë 12.06.2023 “*Për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e dokumentacionit të tenderit*”, për të cilat është ngarkuar Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, e cila ka hartuar edhe Specifikimet Teknike.

Projekti arkitektonik mban emrat e Ark. E V, Ing. B M dhe Urb. Zh L.

Nga verifikimi në internet si dhe nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, rezulton se Ark. E V disponon licencën profesionale për studim/projekte, por nuk kanë kategorinë e nevojshme për të projektuar objekte arsimore (Kat. 2.b. *Qendra tregtare; objekte social-kulturore; objekte kulti; objekte arsimore*), ndërsa Urb. Zh L dhe Ing. B M nuk janë të pajisur me licencën përkatëse profesionale në fushën e projektimit¹², në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, neni 5.

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 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.s’ka, datë 13.06.2023, nga NJP, i ndryshuar.

Pika 2.2.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 31 (tridhjetë e një) punonjës të siguar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 2 punonjës (1 inxhinier ndërtimi dhe 1 inxhinier mekanik të cilët duhet të jenë drejtues teknik), pra ngelen edhe 29 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*”.

-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 2.2.5. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Lloji i Makinerive	Sasia	Pronesia
Kamion me kapacitet mbajtës deri në 5 ton.	Copë 1	në pronësi ose me qira
Kamion me vînç me kapacitet mbajtës deri në 5 ton	Copë 1	në pronësi ose me qira
Kamion me kapacitet mbajtës mbi 5 ton	Copë 1	në pronësi ose me qira
Rul	Copë 1	në pronësi ose me qira
Eskavator me goma	Copë 1	në pronësi ose me qira
Betoniëre	Copë 1	në pronësi ose me qira

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.

Veç sa më sipër janë kërkuar 5 mjete, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve/manovratorëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e

¹² <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

Pika 2.2.6. Operatori/et ekonomik duhet të paraqesin certifikatat e cilësisë së punimeve, të vlefshme (ose ekuivalente) për objektin që prokurohet, si më poshtë:

- Certifikatën ISO 9001: 2015 “Për sistemin e menaxhimit të cilësisë”
- Certifikatën ISO 14001: 2015 “Për menaxhim mjedisi”
- Certifikatën ISO 45001-2018 “Sistemet e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë”.

-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 ezauruar përpara zbatimit të tij. Pra që të përcaktosh kritere të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkretë 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.¹³

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

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

Me urdhr të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 597/1 prot., datë 12.06.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. E Dh, z. A D, z. I M dhe znj. Gj P (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. s’ka, datë 29.06.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. s’ka, datë 05.07.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 5200 prot., datë 05.07.2023, KVO i është drejtuar OE N SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 21.07.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 12 OE, përkatësisht:

1. OE “N” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 15,283,445 lekë pa TVSH.
2. OE “Xh” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 15,830,175 lekë pa TVSH.
3. OE “I” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 15,851,510 lekë pa TVSH.
4. OE “K C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 16,697,804 lekë pa TVSH.
5. OE “A – 2A C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 17,000,001 lekë pa TVSH.
6. BOE “I.C.C G” & “V G” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 17,099,905 lekë pa TVSH.
7. OE “G” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 17,301,025 lekë pa TVSH.
8. OE “A” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 18,371,778 lekë pa TVSH.
9. OE “Z” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 18,402,628 lekë pa TVSH.
10. OE “E K” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 18,522,264 lekë pa TVSH.
11. BOE “J” & “C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 18,993,305 lekë pa TVSH.
12. OE “T&XH” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 21,398,335 lekë pa TVSH.

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

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE “N”	15,283,445 lekë	Kualifikuar
2	OE “Xh”	15,830,175 lekë	Kualifikuar
3	OE “I”	15,851,510 lekë	Kualifikuar
4	OE “K C”	16,697,804 lekë	Kualifikuar
5	OE “A - 2A C”	17,000,001 lekë	Kualifikuar
6	BO “I.C.C G” & “V G”	17,099,905 lekë	Kualifikuar
7	OE “G”	17,301,025 lekë	Kualifikuar
8	OE “A”	18,371,778 lekë	Kualifikuar
9	OE “Z”	18,402,628 lekë	Kualifikuar
10	OE “E K”	18,522,264 lekë	S’kualifikuar; -Arsyet

¹³ 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.

			1.Nuk plotëson kriterin e vendosur ne dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.6, lidhur me certifikatat ISO. Ofertuesi nuk ka paraqitur certifikate ISO 14001:2015 Për menaxhim mjedisi. Dokumenti i dorëzuar nga ofertuesi me emertimin "2.2.6 ED SCAN ISO 14001-2015" nuk është ISO 14001 por ISO 9001
11	BOE "J" & "C"	18,993,305 lekë	Kualifikuar
12	OE "T&XH"	21,398,335 lekë	S'kualifikuar; Arsyet Vlera e ofertës është më e madhe se fondi limit i vënë në dispozicion nga autoriteti kontraktor

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 21.07.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE "N" SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 15,283,445 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 5,621,322 lekë/27% 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 ka rezultuar se s'kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht¹⁴, 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 2.2.5 për:

-Kamioni me targë AB710GN, nuk disponon certifikatën e pronësisë së mjetit.

-Kamion me vinç me targë AB934AM, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 11089, Nr. Kol: 4056 me subjektin "M G", nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nga fotot e mjetit rezulton se ky mjet nuk ka vinç. Gjithashtu mjetit të mësipërm i ka mbaruar afati i policës së sigurimit më datë 26.06.2023 ndërkohë data e hapjes së tenderit është më datë 29.06.2024 si dhe në kontratën e qirasë e lidhur ndërmjet palëve nuk është përcaktuar afati i kohezgjatjes së kontratës së qirasë.

Konkluzion.

OE "N" SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", neni 92 "Shqyrtimi i ofertave", pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 82 "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave", pika 2, KVO nuk duhet t'i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. B Th, Kryetar, znj. E Dh, z. A D, z. I M dhe znj. Gj P, Anëtar.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:
Pretendimet e subjektit: Sqarojmë se në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës dhe në tabelën e llogaritjes të fuqisë punëtore bashkëlidhur këtij procesverbal është argumentuar se:
"Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr.2, datë 08.05.2003, "Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit".
Numri i fuqisë punëtore është llogaritur në bazë të zbërthimit të grafikut të punimeve, zbërthimit të preventivit dhe natyrës së objektit, numri prej 31 personash përfshin personelin kryesor drejtues teknik, specialistë dhe punëtorë të përlllogaritur nga zbërthimi i preventivit, grafikut të punimeve dhe natyrës së objektit.
Konkretisht nga llogaritjet e bëra rezulton se:

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

Sasia e orëve të punës sipas manualit dhe analizave teknike është 10269 orë. Llogaritja e numrit të punonjësve në varësi të orëve të punës dhe afatit të kontratës është si më poshtë:

Totali orë pune + orë makineri 10269

Ditë pune (orë pune/8) 1284

Specialiste, punëtores për 2 muaj 29

Ing. ndërtimi 1

Ing. mekanik 1

Numri i punëtorëve gjithsej 31

-Lidhur me numrin prej 31 personash të kërkuar sqarojmë se është vendosur bazuar në nenin 39 pika 6 germa “ç” të VKM nr. 285 datë 19.15.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku përcaktohet se:

“Për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor kërkon:

ç) fuqinë minimale punëtores të operatorit ekonomik, të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit;

- Lidhur me përzaktimin e profesionit për secilin prej 31 personave të kërkuar sqarojmë se nuk është bërë detajimi për profesionin e secilit punonjës por është vendosur vetëm stafi kryesor inxhinierik duke u bazuar në nenin 39 pika 6 germa “c” dhe “ç” të VKM nr. 285 datë 19.15.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Duke qënë se sipas përzaktimit në VKM kërkohet vetëm përsonei kryesor janë kërkuar vetëm inxhinierët ndërsa punonjësit e tjerë janë përfshirë tek fuqia minimale punëtores e nevojshme për ekzekutimin e objektit.

-Sqarojmë se, në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës është bërë argumentimi për mjetet si më poshtë:

“...Për të përzaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM-në nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit...”.

-Lidhur me certifikatat ISO ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 dhe ISO 45001-2018.

Sqarojmë se certifikata ISO 9001:2015 “Për sistemin e menaxhimit të cilësisë” është një element i shtuar sigurie për autoritetin kontraktor që veprimtaria e ushtruar nga ana e kontraktorit (në rastin konkret organizimi dhe realizimi i punës objekt prokurimi) të kryhet me standarde dhe cilësi.

Standardi ISO 9001 përfaqëson një konfirmim të faktit që shoqëria respekton një seri kërkesash të pranueshme në nivel kombëtar dhe ndërkombëtar.

Certifikata ISO 14001:2015 “Për menaxhim mjedisit” është një element i shtuar sigurie për autoritetin kontraktor që shoqëria do të respektojë standardet mjedisore për të cilat është çertifikuar. Qëllimi është ulja ose eliminimi i efekteve negative mbi mjedisin gjatë zbatimit të punimeve për këtë objekt. Pra ky çertifikim bën të mundur që Ofertuesit të ushtrojnë veprimtarinë duke pasur në konsideratë parimin e mbrojtjes së mjedisit.

Sjellim në vemendjen tuaj se edhe APP në vendimin nr. 116 datë 13.12.2024, drejtuar KLSH dhe Bashkisë Korçë, ka arritur në përfundimin se ky standard lidhet me sistemin e menaxhimit të mjedisit që duhet të ketë operatori ekonomik dhe jo me punime specifike të inxhinierise së mjedisit.

Certifikata ISO 45001-2018 “Sistemet e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë” është një standard ndërkombëtar që përzakton kërkesat për t'i mundësuar bizneseve që të përmirësojnë në mënyrë proaktive performancën e shëndetit dhe sigurisë në punë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me numrin e punonjësve NJP nuk ka argumentuar numrin si dhe nuk ka përzaktuar profesionin e tyre, ç'ka e bën një kriter jo konkret dhe jo në përputhje me qëllimin që kërkohet “Kapacitetet teknike dhe profesionale për të realizuar projektin”, ku dhe në bazë të profesionit del dhe analiza teknike e detajuar. Gjithashtu janë kërkuar mjete por në asnjë rast nuk janë kërkuar shoferët të cilët do të duhen për të drejtuar këto mjete.

Observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me konstatimin për certifikatë transporti, sqarojmë se:

•Certifikata për transport mallrash brenda vendit është një dokument i cili nuk është kërkuar nga Njësia e Prokurimit në kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit .

• Bazuar në nenin 82 pika 2 të VKM 285 datë 19.05.2021, Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme.

• Ky dokument nuk është kërkuar nga Njësia e Prokurimit dhe për këtë arsye nuk mund të ngarkohet me përgjegjësi KVO e cila ka kryer vlerësimin e operatorëve ekonomike në përputhje me dokumentet standarde dhe specifikimeve teknike të tenderit sikurse janë përcaktuar në të.

• Lidhur me konstatimin se ky mjet nuk disponon autovinç dhe ky konstatim është i gabuar pasi referuar lejës së qarkullimit në pjesa shënime citohet se “ka vinç të montuar pas kabinës” si dhe nga fotot e mjetit disponuar në dosjen e tenderit.

• Ndërsa për sa i përket policës së sigurimit se i ka mbaruar afati, ky konstatim nuk qëndron pasi periudha e sigurimit referuar këtij dokumenti në dosjen e tenderit përfundon në datë 08.07.2023 ndërkohë që data e hapjes së tenderit është më datë 29.06.2023.

• Gjithashtu konstatimit se “kontrata e qirasë lidhur ndërmejt palëve për këtë mjet nuk ka të përcaktuar afatin e kohëzgjatjes së kontratës së qirasë” sqarojmë se referuar Kodit Civil nenit 803, neni 820 e në vazhdim, në rastet kur kontratat nuk ka afat të caktuar konsiderohet si kontratë me afat të pacaktuar dhe palët mund ta zgjidhin atë në çdo moment. Mungesa e afatit nuk e bën atë të pavlefshme.

Nga audituesi është arritur në përfundimin se KVO duhet të kishte vazhduar me OE e rradhës ose anuluar procedurën e prokurimit.

• Ky konstatim nuk qëndron për arsye se në këtë procedurë prokurimi përveç shoqërisë “N” SHPK janë kualifikuar edhe 10 operatorë të tjerë.

• Si rrjedhim procedura nuk mund të anulohet pasi ka operatorë të tjerë të kualifikuar dhe nuk jemi përpara rasteve të anulimi të procedurës të përcaktuar në nenin 98 të LPP shprehimisht si me poshtë:

1. Autoriteti ose enti kontraktor anulon procedurën e prokurimit në rastet kur:
 - a) në procedurat me faza nuk është dorëzuar asnjë kërkesë e përshtatshme;
 - b) në procedurat me një fazë nuk është dorëzuar asnjë ofertë e përshtatshme;
 - c) konstaton se dokumentet e tenderit përmbajnë gabime ose mangësi të rëndësishme;
 - ç) për shkak të rrethanave të paparashikueshme dhe objektive, nevojat ose aftësia paguese e autoritetit ose entit kontraktor kanë ndryshuar;
 - d) kur Komisioni i Prokurimit Publik vendos anulimin sipas parashikimeve në këtë ligj

• Referuar nenit 2 germa 2 “b” “Objekti dhe qëllimi” i Ligjit nr.162/2020 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar parashikohet se “2. Qëllimi i këtij ligji është: “b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale”.

• Në vlerësimin tonë oferta e paraqitur nga shoqëria “N” SHPK është oferta me çmimin më të ulët e cila plotëson kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit, plotëson kërkesat e objektit të prokurimit **Qëndrimi i Grupit të auditimit:** Në lidhje me certifikatën për transport mallrash i cili nuk është kërkuar nga subjekti, observacioni merret në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin e auditimit.

8. Tenderi me objekt: “Rikonstruktion i shkollës 9 vjeçare Vithkuq”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruktion i shkollës 9 vjeçare Vithkuq”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-76928-08-07-2023 Urdhri nr.787. datë 01.08.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: Dokumentacioni teknik ku përfshihen Specifikimet Teknike, Projekti, Preventivi dhe Grafiku i Punimeve janë hartuar nga shoqëria M C shpk.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 787 prot., datë 01.08.2023 1.M S- Juriste 2.B M-Ing. Ndërtimi 3.M B-Ing. AgroUshq	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. nr.787/1, datë 01.08.2023, ndryshuar me urdhrin nr. 787/2 datë 16.08.2023 1.B Th- Kryetare 2.R H - Anëtar 3.A D - Anëtar 4.K J - Anëtar 5.I M- Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur e Thjeshtuar”			
5. Fondi Limit pa TVSH 4,567,372 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “V–C” SHPK me vlerë 2,894,474 lekë		7. Diferenca me fondin limit 1,672,898 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Data 21.08.2023	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 4 OE b) S’kualifikuar 0 B/OE , c) Kualifikuar 4 B/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. 6981/2 datë 19.09.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH 3,473,369 lekë		16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. 3,473,369 lekë
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës: 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës		19. Zgjatja e kontratës me - 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 shoqëria “M C” SHPK me ing. Gj D. Nga shqyrtimi i dokumentacionit përkatës, konkretisht regjistrin të realizimit të procedurave të prokurimit, si dhe arkivës së prokurimeve në SPE, rezulton se shërbimi i realizimit të projektit të mësipërm është dhuruar nga shoqëria “M C” SHPK bashkisë Korçë.

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 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.s’ka, datë 07.08.2023, nga NJP.

Pika 2.2.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 18 (tetëmbëdhjetë) punonjës të siguar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 1 punonjës (1 inxhinier ndërtimi si drejtues teknik), pra ngelen edhe 17 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*”.

-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 2.2.5. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Lloji i Makinerive	Sasia	Pronesia
Kamion me kapacitet mbajtës deri në 5 ton.	Copë 1	në pronësi ose me qira
Betoniëre	Copë 1	në pronësi ose me qira

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.

Veç sa më sipër është kërkuar 1 mjet, por 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 punimeve.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 5966/1 prot., datë 01.08.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), z. K J, znj. R H, z. A D dhe z. I M (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 21.08.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s’ka, datë 21.08.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 6641 prot., datë 31.08.2023, KVO i është drejtuar OE “V-C” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 15.09.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij. Në këtë tender kanë marrë pjesë 4 OE/BOE, përkatësisht:

1. OE “V-C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 2,894,474 lekë pa TVSH.
2. OE “S” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,056,350 lekë pa TVSH.
3. OE “D-G” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,061,095 lekë pa TVSH.
4. OE “I” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 4,130,970 lekë pa TVSH.

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

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	V-CO	2,894,474 lekë	Kualifikuar
2	S	4,056,350 lekë	Kualifikuar

3	D - G	4,061,095 lekë	Kualifikuar
4	I	4,130,970 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 15.09.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “V-C” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 2,894,474 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 1,672,898 lekë/36.5% 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 fizikisht¹⁵, nga OE “V-C” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:
Pretendimet e subjektit: Lidhur me konstatimin e pikës 2.2.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore të paktën 18 (tetëmbëdhjetë) punonjës të siguruar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave. Sqarojmë se në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës dhe në tabelën e llogaritjes së fuqisë punëtore bashkëlidhur këtij procesverbal është argumentuar se:

Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”.

Numri i stafit kryesor dhe mbështetës është llogaritur në bazë të zbërthimit të grafikut të punimeve dhe zbërthimit të preventivit dhe natyrës së objektit, numri prej 18 personash përfshin personelin kryesor, drejtues teknik, stafin mbështetës dhe numrin e punëtorëve të thjeshtë përlllogaritur nga zbërthimi i preventivit, grafikut të punimeve dhe natyrës së objektit sipas tabelës bashkëlidhur.

Sasia e orëve të punës sipas manualit dhe analizave teknike është 5950 orë. Llogaritja e numrit të punonjësve në varësi të orëve të punës dhe afatit të kontratës është si më poshtë.

Totali orë pune + orë makineri 5950

Ditë pune (orë pune/8) 744

Nr. i punëtorëve (ditë pune/44 ditë) 17

Drejtuesi teknik, Ing. ndërtimi 1

Numri i punëtorëve gjithsej 18

-Sqarojmë se në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës është bërë argumentimi për mjetet si më poshtë:

“...Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit...”.

Lidhur me mjetet edhe pajisjet teknike:

Pajisje dhe mjetet e mësipërme janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës dhe i shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e kapaciteteve dhe të mundësisë së operatorit për përmbushjen me sukses të kontratës. Ky kriter u vendos duke patur parasysh natyrën dhe volumnin e punimeve të parashikuara në preventiv.

-Lidhur me certifikatën për transport mallrash sqarojmë se për mjetet janë kërkuar një sërë dokumentesh që në vlerësimin tonë vërtetojnë disponimin e mjeteve nga ofertuesit siç janë: certifikata e pronësisë, leja e qarkullimit, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit apo dhe kontrata e qirasë në rastet kur janë me qira.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: *Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë dhe do reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit.*

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

9. Tenderi me objekt: “Rehabilitim dhe veshje me beton, Kanali Drenovë, Ndërtim tombino BOX 2X (5x3 m), fshati Gurmuja dhe rikonstruksion i rrugës auto pyjore Denas”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitim dhe veshje me beton, Kanali Drenovë, Ndërtim tombino BOX 2X (5x3 m), fshati Gurmuja dhe rikonstruksion i rrugës auto pyjore Denas”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-72704-06-15-2023 Urdhri nr. 601 datë 14.06.2023 1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur e Thjeshtuar”	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: Dokumentacioni teknik ku përfshihen Specifikimet Teknike, Projekti, Grafiku i Punimeve janë hartuar nga E Studio sipas marrëveshjes përkatëse.	3. Njësia e Prokurimit nr. 601 prot., datë 14.06.2023 1.M S-Juriste 2.B M-Ing. Ndërtimi 3.M B-Ing. Agro-Ushq	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. nr. 601/1, datë 14.06.2023 1.B Th - Kryetare 2.I M - Anëtar 3.M L - Anëtar 4.A D - Anëtar 5.E V - Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 9,572,276 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “N” SHPK, me vlerë 6,414,942 lekë		7. Diferenca me fondin limit 3,157,333 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Data 30.06.2023	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 10 OE b) S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 9 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.5745/2 datë 31.07.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH 7,697,930 lekë		16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. 7,697,930 lekë
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë: 3 muaj nga data e lidhjes së kontratës		19. Zgjatja e kontratës me: 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 shoqëria “E S” SHPK me ing. A D. Nga shqyrtimi i dokumentacionit përkatës, konkretisht regjistrin të realizimit të procedurave të prokurimit, si dhe arkivës së prokurimeve në SPE, *rezulton se shërbimi i realizimit të projektit të mësipërm është dhuruar nga shoqëria E S Bashkisë Korçë*. Dokumentacioni është dorëzuar në Drejtorinë e prokurimeve me shkresën datë 08.06.2023 nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.

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 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.s’ka, datë 15.06.2023, nga NJP, i ndryshuar.

Pika 2.2.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 24 (njëzet e katër) punonjës të siguar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 4 punonjës (1 inxhinier ndërtimi dhe 1 inxhinier hidroteknik dhe 1 inxhinier topograf të cilët duhet të jenë drejtues teknik), pra ngelen edhe 21 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*”.

-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 2.2.5. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Lloji i Makinerive	Sasia	Pronësia
Kamion me kapacitet mbajtës deri në 5 ton, me autovinç	Copë 1	në pronësi ose me qira

Kamion me kapacitet 5-10 ton	Copë 2	në pronësi ose me qira
Eskavator me zinxhirë	Copë 1	në pronësi ose me qira
Betoniere	Copë 3	në pronësi ose me qira
Rul	Copë 1	në pronësi ose me qira
Greider	Copë 1	në pronësi ose me qira

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.

-Në vijim të pikës së mësipërme është kërkuar rul ngjeshës dhe eskavator me zinxhir, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e tyre, pasi përfshihen në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë¹⁶.

-Veç sa më sipër janë kërkuar 4 mjete, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve/manovratorëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 601/1 prot., datë 16.06.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. I M, znj. M L, z. A D dhe znj. E V (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 30.06.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s'ka, datë 12.07.2023 për vlerësimin e ofertave. Njëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 5334 prot., datë 12.07.2023, KVO i është drejtuar OE "N" SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 28.07.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 10 OE, përkatësisht:

- 1.OE "N" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 6,414,942 lekë pa TVSH.
- 2.OE "G" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,388,510 lekë pa TVSH.
- 3.OE "I" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,497,456 lekë pa TVSH.
- 4.OE "A II" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,449,276 lekë pa TVSH.
- 5.OE "Xh" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,799,282 lekë pa TVSH.
- 6.OE "A – 2A CO" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,951,222 lekë pa TVSH.
- 7.OE "T - D" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,384,984 lekë pa TVSH.
- 8.OE "S" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,436,612 lekë pa TVSH.
- 9.OE "S" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,563,655 lekë pa TVSH.
- 10 OE "A" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,219,751 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	N	6,414,942 lekë	Kualifikuar
2	G	7,388,510 lekë	Kualifikuar
3	I	7,497,456 lekë	Kualifikuar
4	A II	7,449,276 lekë	Kualifikuar
5	Xh	7,799,282 lekë	Kualifikuar
6	A2A C	7,951,222 lekë	Kualifikuar
7	T-D	8,384,984 lekë	<u>S'kualifikuar</u>; - Arsytet 1.Ofertuesi nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.1, ku përcaktohet shprehimisht se: Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme: a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 30% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, ose b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se vlera limit e kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. Për të vërtetuar përvojën e mëparshme të ngjashme, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmitë e mëposhtme: Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin publik, duhet të paraqiten: 1.Formularin e vlerësimit sipas shtojcës nr. 9, shoqëruar me: 2.Kontratë

¹⁶ Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rrugor.

			3.Situacionin përfundimtar; 4.Aktin e kolaudimit; Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, duhet të paraqiten 1.Kontrate; 2.Situacionin përfundimtar; 3.Akt kolaudimi; 4.Fatura tatimore Konkretisht: 1.Për kontratën e realizuar me Bashkinë Sarandë me objekt “Rikualifikim i rrugëve të brendshme me beton, Metoq, Berdenesh, Cukë, Manastir” ofertuesi nuk ka dorëzuar Formularin e Vlerësimit sipas shtojcës 9. 2.Kontrata e realizuar me Bashkinë Libohovë me objekt “Mirëmbajtje kanale kulluese” është me vlerë 1,588,666 lekë pa tvsh, pra me e vogël se vlera e kërkuar.
8	S	8,436,612 lekë	Kualifikuar
9	S	8,563,655 lekë	Kualifikuar
10	A	9,219,751 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 28.07.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “N” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 6,414,942 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 3,157,333 lekë/33% 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 ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht¹⁷, 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 2.2.5 për:

-Kamionin me kapacitet mbajtës deri në 5 ton, me autovinç, me targë AB934AM, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 11089, Nr. Kol: 4056 me subjektin “M G”, nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton që ky mjet nuk disponon autovinç.

-Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka kualifikuar dhe ka shpallur fitues OE “N” SHPK, i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DT, me mangësi në dokumentacionin e paraqitur.

Referuar Formularit të Vetëdeklarimit të publikuar në SPE, pika “c” Deklaratë “Për disponimin e mjeteve/pajisjeve/makinerive të nevojshme për realizimin e punimeve objekt kontrate”, u konstatua se OE “N” SHPK ka angazhuar mjet dhe pajisje konkretisht mjetin kamion me vinç me targë **AB934AM** me numër shasie ĒDB9061551N448008 sipas kontratës së qirasë me nr. 11089 Rep., dhe nr. 4056 Kol., me afat nga data 21.07.2021, deri më 21.07.2026, si dhe 1 kamion me kapacitet mbajtës mbi 5 ton me targë **AB710GN** me numër shasie ĒDB65234615717512 në pronësi, **në dy kontrata njëkohësisht:**

- Kontrata me nr. 5580/2 prot., datë 24.07.2023, të lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë dhe OE “N” SHPK me objekt “*Terrenet sportive dhe punime të tjera, shkolla "Themistokli Gërmenji"*”, me vlerë kontrate 18,340,134 lekë me TVSH me afat 2 - mujour nga lidhje e kontratës.

- Kontrata me nr. 5742/2 prot., datë 31.07.2023, të lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë dhe OE “N” SHPK me objekt “*Rehabilitim dhe veshje me beton, Kanali Drenovë, Ndërtim tombino BOX 2X (5x3 m), fshati Gurmuja dhe rikonstruksion i rrugës auto pyjore Denas*”, me vlerë kontrate 7,697,930 lekë me TVSH me afat 3 - mujore nga lidhje e kontratës.

Në këtë deklaratë citohet se: “*Në cilësinë e operatorit ekonomik, deklaroj nën përgjegjësinë time të vetme se zotëroj mjetet pajisjet teknike dhe asetet e tjera fizike për të realizuar këtë kontratë. Mjetet e poshtë shënuara, pavarësisht formës së disponimit të tyre, nuk janë të angazhuara në asnjë objekt tjetër dhe do të angazhohen vetëm për realizimin e këtij objekti*”. Për sa trajtuar më sipër OE “N” SHPK nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT dhe për këtë arsye nuk

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

duhet të ishte kualifikuar nga KVO por duhet të ishte s'kualifikuar. KVO nuk duhet t'i kishte propozuar Titullarit të AK të shpallte fitues OE "N" SHPK.

-Dokumentacioni mbi mjetin teknologjik, si grejderi nuk është i pajisur me targë njohje¹⁸, 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;

-Kamionçinë me kapacitet mbajtës 5-10 ton, me targë AB710GN, nuk plotësohet kriteri i kërkuar pasi kapaciteti i mjetit tejkalon 10 ton, mjeti rezulton të jetë me kapacitet mbajtës 18 ton, pra e ka tejkaluar kapacitetin e kërkuar në DT.

-Kamionçinë me kapacitet mbajtës 5-10 ton, me targë AA585FX, nuk plotësohet kriteri i kërkuar pasi kapaciteti i mjetit tejkalon 10 ton, mjeti rezulton të jetë me kapacitet mbajtës 18 ton, pra e ka tejkaluar kapacitetin e kërkuar në DT.

Konkluzion.

OE "N" SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", neni 92 "Shqyrtimi i ofertave", pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 82 "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave", pika 2, KVO nuk duhet t'i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. B Th, Kryetar, znj. I M, znj. M L, z. A D dhe znj. E V, Anëtar.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Lidhur me konstatimin e Pikës 2.2.4. që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 24 punonjës të siguar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave sqarojmë se, në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës dhe në tabelën e llogaritjes të fuqisë punëtore bashkëlidhur këtij procesverbal është argumentuar se:

"Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003, "Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit".

Sasia e orëve të punës sipas manualit dhe analizave teknike është 11148 orë. Llogaritja e numrit të punonjësve në varësi të orëve të punës dhe afatit të kontratës është si më poshtë:

Totali orë pune + orë makineri 11148

Ditë pune (orë pune/8) 13393

Nr. i punëtorëve (ditë pune/(22*3) ditë) 21

Ing. ndërtimi 1

Ing. hidroteknik 1

Ing. topograf 1

Numri i punëtorëve gjithsej 24

- Lidhur me numrin prej 24 personash të kërkuar sqarojmë se është vendosur bazuar në nenin 39 pika 6 germa "ç" të VKM nr. 285 datë 19.15.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Në procesverbalin e mbajtur prej tij është argumentuar se numri prej 24 personash përfshin personelin kryesor drejtues teknik, specialiste dhe punëtorë të përllogaritur nga zbërthimi i preventivit, grafikut të punimeve dhe natyrës së objektit.

-Në këtë kriter nuk është kërkuar certifikata për transport mallrash për llogari të vetë apo për të tretë në rast marrje mjeti me qira e cila është detyrim ligjor në zbatim të Ligjit nr. 8308, datë 18.03.1998, "Për transportet rrugore", i ndryshuar, Kapitulli III "Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë", neni 41, ku përcaktohet që: "Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse" dhe Kapitulli III.2, neni 45, ku përcaktohet që: "Transporti i mallrave për nevojat e veta brenda vendit është i ndaluar të kryhet pa certifikatë".

¹⁸ 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.

-Lidhur me manovratorët sqarojmë se ata janë përfshirë tek numri total i fuqisë punëtore të kërkuar, ku përveç orëve të punëtorëve janë llogaritur dhe orë makinërie (tek tabela e llogaritjes së numrit të punëtorëve).

-Lidhur me certifikatën për transport mallrash sqarojmë se për mjetet janë kërkuar një sërë dokumentash që në vlerësimin tonë vërtetojnë disponimin e mjeteve nga ofertuesit siç janë: certifikata e pronësisë, leja e qarkullimit, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit apo dhe kontrata e qirasë në rastet kur janë me qira.

Marrë shkas edhe nga auditimi i mëparshëm i bërë nga KLSH, duke filluar nga janari i vitit 2024 dhe në vijim është në dokumentacionin që kërkohet për mjetet është shtuar edhe kërkesa për dorëzimin e certifikatës për transport mallrash.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë dhe do reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me këtë konstatim KVO mban qëndrimin si më poshtë vijon:

Referuar Ligjit nr. 8308 datë 18.03.1998 "Për transportet rrugore" i ndryshuar dhe udhëzimit nr. 15 datë 24.07.2007 të Ministrisë të Transportit dhe Infrastrukturës "Për kriteret dhe procedurat e lëshimit të licencave, autorizimeve dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor" i ndryshuar, paragrafi i parë i seksionit "Transporti rrugor i mallrave brenda vendit" që përfshin dhe nenin 30 të këtij udhëzimi disponohet se "kamionët me kapacitet transportues nën 1.500 kg nuk çertifkohen për transport mallrash brenda vendit" Referuar lejës së qarkullimit kamioni me targa AB934AM ka një kapacitet transportues prej 800 kg.

Gjithashtu lidhur me konstatimin se ky mjet nuk disponon autovinç dhe ky konstatim është i gabuar pasi referuar lejës së qarkullimit në pjesa shënime citohet se "ka vinç të montuar pas kabinës".

Certifikata për transport mallrash brenda vendit është një dokument i cili nuk është kërkuar nga Njësia e Prokurimit. KVO nuk mund të kërkojë dokumenta shtesë përveç atyre të vendosur nga njësia e prokurimit, Ky dokument nuk është kërkuar nga Njësia e Prokurimit.

2. Lidhur me konstatimet se mjeti me targa AB934AM (marrë me qira) dhe mjeti me targa AB710 GN (në pronësi) janë të angazhuara në dy kontrata njëkohësisht.

Rezulton se të dyja procedurat kanë pasur si datë hapje terrenet sportive 29.06.2023 dhe tenderi rikonstruksion kanali drenovë datë 30.06.2023. Vlerësimi i dokumentacionit nga të dyja KVO-të është bërë paralelisht.

Të dyja procedurat janë zhvilluar paralelisht dhe është në pamndësi objektive për të kryer verifikime për mjetet për aq kohë sa subjekti ka marrë përsipër me deklaratë se mban përgjegjësi për deklaratimet e bëra dhe se disponon mjetet e nevojshme për këtë procedurë prokurimi.

Gjithashtu përveç kësaj, subjekti ka deklaruar se disponon dhe mjetin me targa SH6271E "kamion me vetëshkarkim nga të tre anët me vinç" për të cilin ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar të cilin po ja u vendosim në dispozicion.

Sipas Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik", KVO është përgjegjëse për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë në kuadër të procedurës së prokurimit.

KVO nuk ka mandat të verifikojë angazhimet e mëparshme ose të tjera të një operatori ekonomik përtej dokumenteve të kërkuara në tender, për sa kohë këto angazhime nuk janë objekt verifikimi në kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Mungesa e informacionit mbi angazhimet e tjera të operatorit ekonomik

KVO nuk disponon dhe nuk ka akses në të dhëna mbi kontratat e tjera të një operatori ekonomik, përveç rasteve kur një informacion i tillë është deklaruar zyrtarisht nga vetë operatori ose kur kërkohet në mënyrë eksplicite nga dokumentet e tenderit.

Në këtë rast, nuk ka një dokument apo deklaratë të operatorit që të tregojë se mjeti me targa AB934AM (marrë me qira) të jetë angazhuar në kontrata të tjera, dhe si rrjedhojë, KVO nuk ka pasur asnjë bazë për të ngritur dyshime mbi deklarin e bërë nga OE "N" SHPK. Për më tepër që operatori deklaroi se disponon mjetet e nevojshme për realizimin e kësaj procedure dhe se mjetet nuk i ka të angazhuara në kontrata të tjera.

3. Dokumentacioni mbi mjetin teknologjik, si grejderi nuk është i pajisur me targë njohje, 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;

Sipas Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë, regjistrimi dhe dokumentacioni shoqëruar janë të detyrueshëm vetëm për mjetet që qarkullojnë në rrugë publike.

Sipas dokumenteve të tenderit, për mjetet që nuk regjistrohen në regjistra publike, si grejderi, kërkohet paraqitja e dokumenteve që vërtetojnë pronësinë ose, në rast se mjetet janë me qira, kontrata e qirasë

e vlefshme për periudhën e realizimit të kontratës, e shoqëruar me dokumentacion që vërteton pronësinë. Në këtë rast:

• **Operatori ekonomik ka paraqitur kontratën e shitjes datë 11.02.2012 nga ku rezulton se ka blerë midis të tjerash dhe mjetin grejder bashkangjitur kontratës deklaratën e zhdoganimit dhe foto të grejderit, të cilat përmbushin kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit. Pra pronësia e mjetit provohet me anën e kontratës të shit-blerjes.**

• **Greideri është një mjet teknologjik që përdoret ekskluzivisht brenda kantierëve të ndërtimit dhe nuk qarkullon në rrugë publike. Si i tillë, ai nuk kërkon regjistrim në regjistrat publikë dhe pajisje me leje qarkullimi, certifikatë kontrolli teknik apo siguracion.**

KVO ka gjykuar drejt mbi bazën e dispozitave ligjore dhe të dokumenteve të tenderit, duke konsideruar se greideri është një mjet që nuk kategorizohet si mjet që duhet të regjistrohet në regjistra publikë. Lëvizja e grejderit nga një kantier në tjetrin bëhet me rimorkiator dhe, për këtë arsye, dokumentacioni i paraqitur nga operatori ekonomik ka qenë i mjaftueshëm dhe në përputhje me kërkesat.

Sipas dispozitave të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë, për regjistrimin e mjeteve teknologjike në zyrat e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, si dhe për pajisjen e tyre me targë njohjeje, leje qarkullimi dhe dokumentacion shoqërues, detyrimi ligjor lind vetëm në rastet kur këto mjete qarkullojnë në mënyrë të pavarur dhe vetëlëvizëse në rrugë publike.

Në rastin konkret, mjeti greider, i ofertuar nga operatori ekonomik, është një makineri teknologjike e destinuar për përdorim ekskluziv brenda kantierëve të ndërtimit. Ky mjet nuk ka pasur nevojë të qarkullojë në rrugë publike dhe lëvizja e tij nga një kantier në tjetrin është kryer me rimorkiator, duke përjashtuar kështu detyrimin për regjistrim dhe pajisje me leje qarkullimi, kontroll teknik dhe siguracion.

Gjithashtu, Kodi Rrugor përcakton se vetëm në raste të veçanta, kur subjekti kërkon të ushtrojë të drejtën për lëvizjen e këtyre mjeteve në rrugë publike, duke respektuar kushtet specifike të përcaktuara në ligj, mund të lindë detyrimi për regjistrim dhe pajisje me dokumentacion shoqërues. Në këtë rast, nuk është e pretenduar dhe as e provuar që greideri ka qenë i parashikuar për të lëvizur në rrugë publike. Referuar ekstraktit shoqëria N ka selinë e saj në Shkodër ndërsa punimet objekt kontratë zhvillohen në Korçë. A mundet mjeti greider të qarkullojë në rrugë publike dhe të vijë nga Shkodra në Korçë mbajtur parasysh Përmasat e mjetit shpejtësinë e lëvizjes etj...

Gjithashtu subjekti ka nënshkruar dhe deklaruar se disponon mjetet e nevojshme për realizimin e kësaj kontratë dhe përgjegjësi është e vetë subjektit jo e KVO.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Observacioni juaj në lidhje me certifikatën e transportit të mallrave merret në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin e auditimit. Në lidhje me komentet e tjera të dërguara nga subjekti nuk merren në konsideratë dhe janë të njëja me komentet e dërguara në fazën e projekt raportit të auditimit.

10. Tenderi me objekt: “Mirëmbajtja e varrezave publike dhe e dëshmorëve”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mirëmbajtja e varrezave publike dhe e dëshmorëve”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-71567-06-05-2023 Urdhri nr. 575 prot., datë 05.06.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 548, datë 29.05.2023 1. B Meta 2. B Q	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 575 prot., datë 05.06.2023 1. M S-Juriste 2. M B-Ing. Agro Ushq. 3. B M- Ing. Ndërtimi	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 575/1prot, datë 05.06.2023. 1. B Th - Kryetare 2. I M - Anëtar 3. A D – Anëtar
1.1.Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur e Thjeshtuar”			
5. Fondi Limit pa TVSH 3,749,997 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “K” SHPK me vlerë 3,699,136 lekë		7. Diferenca me fondin limit 50,860 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Data 16.06.2023	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) S’kualifikuar 2 /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. 5377/2, datë 18.07.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH: 4,438,963 lekë		16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. 4,438,963 lekë
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në ditë: 12 muaj duke filluar nga data e lidhjes së kontratës		19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Fondi limit është llogaritur në bazë të urdhërit të titullarit, me nr. 548 prot., datë 29.05.2023 “Për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e dokumentacionit të tenderit”, për të cilat është ngarkuar Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, e cila ka hartuar edhe Specifikimet Teknike, grupi i punës përbëhet si vijon z. B M dhe z. B Q.

Sipas procesverbalit të datës 05.06.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se grupi i punës për përllogaritjen e fondit limit është bazuar në nenin 76 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Konkretisht fondi limit u llogarit bazuar në çmimet e kontratës të mëparshme, të vitit 2022, përveç objektit “Shërbim përkujdesje gjatë natës në varrezat publike dhe në varrezat e deshmoreve”, zëri Paga+shtesa (sig. shoqërore) ku për llogaritjen e çmimit grupi i punës i është referuar pagës minimale në fuqi. Në përfundim është përllogaritur fondi limit i cili rezulton të jetë 3,749,997 lekë pa TVSH.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.s’ka, datë 05.06.2023, nga NJP.

Aftësitë teknike dhe profesionale

Pika 2.2.3 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

N.P – 12 A Punime të inxhinierisë mjedisore

-Në procesverbal nuk argumentohet dhe të pasqyrohet lloji i punimeve që do të kryhet me llojin e licencës dhe kategorinë e saj të kërkuar. Nuk argumentohet kërkesa për licencën N.P-12 A, pra cilat janë zërat e punimeve në preventiv që kërkojnë disponimin e llojit të licencës N.P.12 A. Kjo analizë mungon në procesverbalin e përcaktimit të kriterëve teknike.

Pika 2.2.4 Një punësim mesatar i të paktën 7 personave, për muajin e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave dokumentuar kjo me vërtetimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore lëshuar nga Administrata Tatimore.

-Për numrin e mësipërm të punonjësve, në procesverbalin e hartimit dhe argumentimit të kriterëve, nuk është përcaktuar sasia e orëve të punës për çdo zë pune, volumi për ditë pune për punonjës, e cila të sjellë vlerësimin dhe përcaktimin e numrit të punonjësve të nevojshëm.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 575/1 prot., datë 05.06.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), z. A D dhe znj. I M (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbal nr.s’ka, datë 16.06.2023 për hapjen e tenderit, procesverbal nr.s’ka, datë 19.06.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 4782 prot., datë 19.06.2023, KVO i është drejtuar OE “E K” Shpk për dorëzimin e dokumentacionit. Me procesverbalin datë 27.06.2023 është s’kualifikuar OE “E K”, për arsye se nuk ka dorëzuar dokumentacionin e kërkuar brënda afateve të përcaktuara. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 4991 prot., datë 27.06.2023, KVO i është drejtuar OE “K” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit.

Nga KVO është mbajtur procesverbal nr.s’ka, datë 03.07.2023 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/BOE, përkatësisht:

1.OE “G” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 2,776,493 lekë pa TVSH.

2.OE “E K” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,385,789 lekë pa TVSH.

3.OE “K” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,699,136 lekë pa TVSH.

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

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	K SHPK	3,699,136 lekë	Kualifikuar
2	E K SHPK	3,385,789 lekë	S’kualifikuar; -Arsyet

			Në nenin 26 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, pika 6 parashikohet shprehimisht se: "Përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar, i pari dorëzimin e dokumenteve provuese të parashikuara në shkronjat "a", "b", "d", "dh", "e", "h", "i", "j" të pikës 2 të këtij neni, si dhe dokumentet e tjera shoqëruese të ofertës, të dorëzuara në rrugë elektronike. Këto dokumente duhet të paraqiten në origjinal ose në kopje të njësuara me origjinalin". Me shkresën nr. 4782 prot., datë 19.06.2023 i është kërkuar ofertuesit të paraqesë dokumentacionin si më poshtë: a) dokumentet e paraqitura si pjesë e ofertës në rrugë elektronike, të cilat në kohën e dorëzimit pranë autoritetit kontraktor duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara të tyre. b) dokumentet mbështetëse në origjinal ose një kopje të noterizuar të tyre për vetëdeklarimet e dhëna në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit. Dokumentacioni duhet të dorëzohet brenda 5 ditëve nga data 19.06.2023.
3	G SHPK	2,776,493 lekë	<u>S'kualifikuar: -Arsyet</u> Ofertuesi nuk përmbush kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 8, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 1.b Ofertuesi duhet të paraqesë: b. Sigurimin e Ofertës, sipas Shtojcës 3; Konkretisht ofertuesi nuk ka dorëzuar sigurim oferte. 2. Ofertuesi nuk përmbush kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 8 kriteret e veçanta të kualifikimit, Aftësitë teknike dhe profesionale, pika 2.2.2 Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur nga Qendra Kombëtare e Biznesit me Licencë për grumbullim dhe transportim të mbetjeve urbane (kodi III.2.B)" Ofertuesi ka dorëzuar licencën e kërkuar më sipër në emrin e tij. Në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit ka deklaruar se për plotësimin e këtij kriteri do të mbështetet tek shoqëria "L" SHPK dhe gjithashtu ka bashkëlidhur licencën kodit III.2 B të kësaj shoqërie. -Në shtojcën 8, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, përcaktohet se: Nëse, një operator ekonomik dëshiron të mbështetet në kapacitetet e subjekteve të tjera, ai i vërteton autoritetit kontraktor se do të ketë në dispozicion burimet e nevojshme, duke dorëzuar një angazhim me shkrim të këtyre subjekteve për këtë qëllim. Ofertuesi nuk ka dorëzuar një angazhim me shkrim midis tij dhe shoqërisë "L" SHPK për këtë qëllim. -Në, shtojcën 9 të dokumentave të tenderit, përcaktohet se: Në rast se, operatori ekonomik ofertues do të mbështetet në kapacitetet e subjekteve të tjera, një Formular i veçantë i vetëdeklarimit duhet të paraqitet edhe nga subjekti mbështetës. Ofertuesi nuk ka dorëzuar formular vetëdeklarimi nga subjekti mbështetës.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 14.07.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE "K" SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 3,699,136 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 50,860 lekë/1.3% më pak.

Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE K SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 3,699,136 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 50,860 lekë më pak.

- Nga auditimi ka rezultuar se s'kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Konkluzion.

OE "K" SHPK shpallur fitues përmbush kriteret e veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacioni me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Sqarojmë se për pikën 2.2.3 Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, N.P- 12 A Punime të inxhinierisë mjedisore Në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës, të cilin do ta gjeni bashkëlidhur, është argumentuar secila prej kategorive të kërkuara të licencës.

Lidhur me kategorinë NS-18 Punime topogjeodezike, ajo është argumentuar si vijon "Është kërkuar për arsye të zbatimit të rëlevimeve topografike që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë dhe punimeve topogjeodezike në objekt".

-Në këtë kriter nuk është kërkuar certifikata për transport mallrash për llogari të vetë apo për të tretë në rast marrje mjeti me qira e cila është detyrim ligjor në zbatim të Ligjit nr. 8308, datë 18.03.1998, "Për transportet rrugore", i ndryshuar, Kapitulli III "Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë", neni 41, ku përcaktohet që: "Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet

pa licencën përkatëse" dhe Kapitulli III.2, "Transporti i mallrave për të tretë", neni 45, ku përcaktohet që: "Transporti i mallrave për nevojat e veta brenda vendit është i ndaluar të kryhet pa certifikatë". Bazuar në nenin 74 pika 4/c të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

4. Specialisti i fushës ose struktura e posaçme kryen detyrat e mëposhtme, sipas rastit:

c) hartimi i kërkesave për kualifikim lidhur me kapacitetin teknik;

Procesverbali i hartuar nga grupi i punës është bërë pjesë e dosjes së prokurimit.

Mos vendosja e kriterëve shtese teknike nuk është konsideruar e nevojshme duke patur parasysh procedura është e hapur e thjeshtuar bazuar në nenin 55 pika 4 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 "4. Në këtë lloj procedure prokurimi, autoritetet kontraktore duhet të mbajnë në konsideratë të përcaktojnë kriteret e thjeshtuara pranimit, me qëllim nxitjen e pjesëmarrjes së biznesit të vogël dhe të mesëm" gjithashtu bazuar në rekomandimin e APP nr. 7998 prot., datë 24.12.2021, pika 16 ku përcaktohet se:

16. Së fundmi, sjellim në vëmendje të autoriteteve/enteve kontraktore që në rastin e procedurave të hapura të thjeshtuara, të përcaktojnë kriteret sa më të thjeshta pranimit, për operatorët ekonomikë, me qëllim nxitjen e konkurrencës dhe pjesëmarrjes së biznesit të vogël dhe të mesëm, duke mbajtur në vëmendje përcaktimet e nenit 55, pika 4, të RRPP, ku parashikohet:

"Në këtë lloj procedure prokurimi, autoritetet kontraktore duhet të mbajnë në konsideratë të përcaktojnë kriteret e thjeshtuara pranimit, me qëllim nxitjen e pjesëmarrjes së biznesit të vogël dhe të mesëm.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.

11. Tenderi me objekt: "Blerje karburanti" i ndarë sipas lotëve: Loti 1 Naftë; Loti 2 Benzinë", me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje karburanti" i ndarë sipas lotëve: Loti 1 Naftë; Loti 2 Benzinë".			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-78752-08-31-2023 Loti 1 Naftë: REF -78771-08-31-2023 Loti 2 Benzinë: REF-78773-08-31-2023 Urdhri nr. 884 prot., datë 30.08.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 841, datë 23.08.2023, ndryshuar me urdhrin nr. 841/1 datë 24.08.2023 1.N M-Kryetar 2.J T-Anëtar 3.R Q-Anëtar	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 884 prot., datë 30.08.2023 1.M S- Juriste 2.M B-Ing. Agro Ushq 3.N M-Ekonomist	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 884/1 prot., datë 30.08.2023 1.B Th - Kryetar 2.GjP - Anëtar 3.E Dh - Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur-marrëveshje kuadër"			
5. Fondi Limit pa TVSH 18,683,175 lekë Loti 1 naftë = 17,812,500 lekë Loti 2 benzinë = 870,675 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: (M O shpk) loti 1naftë me marzh fitimi =10 lekë/litër. loti 2 benzinë me marzh fitimi =12 lekë/litër		7. Diferenca me fondin limit 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data 18.09.2023	9. Burimi Financimit Buxheti + Të ardhurat e bashkisë		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S'kualifikuar - B/OE , c) Kualifikuar 1OE për lotin 1 naftë a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S'kualifikuar - B/OE , c) Kualifikuar 1OE për lotin 2 benzinë
11. Ankime 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 Minikontrata 1=13.11.2023 Minikontrata 2= 07.12.2023 Minikontrata 3=28.02.2024 Minikontrata 4= 09.10.2024	15. Vlera e kontratës me TVSH Minikontrata 1= 9,199,800 lekë Minikontrata 2= 2,439,590 lekë Minikontrata 3 = 5,168,000 lekë Minikontrata 4= 5,137,610 lekë		16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. 21,945,000 lekë
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë Minikontrata 1=13.11.2023-31.12.2023 Minikontrata 2= 07.12.2023-31.12.2023 Minikontrata 3=28.02.2024-31.07.2024 Minikontrata 4= 09.10.2024- 31.12.2024		19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Hartimi i fondit limit dhe përcaktimi i kërkesave për karburant.

Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 841, nr. 6391 prot., datë 23.08.2023, i ndryshuar me nr. 841/1 datë 24.08.2023 është ngritur komisioni i përllogaritjes së fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, përcaktimin e nevojave sasiore dhe afatin e lëvrimit me përbërje z. N M, Kryetar, z. J T dhe z. R Q, Anëtar. Procesverbalit me nr.s'ka datë 30.08.2023 është përllogaritur fondi limiti në total në vlerën 18,683,175 lekë pa TVSH, e ndarë në lote si më poshtë vijon:

-Loti 1: Naftë është përllogaritur në vlerën 17,812,500 lekë pa TVSH.

-Loti 2: Benzinë është përllogaritur në vlerën 870,675 lekë pa TVSH.

-Sipas procesverbalit të datës 30.08.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përllogaritjen e fondit limit është bazuar në nenin 76 pika "b" të VKM-së 285 datë 19.05.2021 *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*.

Konkretisht, bazuar në specifikimet teknike të mallrave që prokurohen është bërë studimi i tregut, janë marrë tre oferta nga tre operatorë të ndryshëm konkretisht: (M O, F O dhe B S).

-Nuk administrohen kërkesat/informimi drejtuar subjekteve për dhënien e ofertave, me qëllim dokumentimin e mënyrës së përzgjedhur për përllogaritjen e fondit limit për procedurën e mësipërme.

-Ofertat nga 3 subjektet e mësipërme, nuk janë protokolluar.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 1, shkronjën "ç" në pikën 2 të nenit 2, pikën 1 të nenit 13, pikën 2 në nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, i ndryshuar.

-Sasia totale e nevojshme për konsumin e karburantit është paraqitur vetëm një tabelë për të cilën nuk është dhënë asnjë argumentim dhe nuk është përcaktuar metoda e përdorur për llogaritjen e fondit limit si dhe nuk është paraqitur asnjë kërkesë nga drejtoritë/sectorët ku të pasqyrohen targat e automjeteve, për të përllogaritur nevojën për karburant të drejtorive/sectorëve përkatës.

-Gjithashtu, 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 190 lekë/litër me TVSH, me marzh fitimi 10 lekë/litër dhe sasia 112.500 litra, pra vlera totale 21,375,000 lekë me TVSH për Lotin e parë Blerje Naftë.

Për Lotin e dytë Blerje Benzine është caktuar 190 lekë/litër me TVSH, me marzh fitimi 12 lekë/litër dhe sasia 5.499 litra, pra vlera totale 1,044,810 lekë me TVSH.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi komisioni i përllogaritjes së fondit limit me përbërje si vijon, z. N M, z. J T dhe z. R Q, të cilët veç përllogaritjes së fondit limit, duhet të kishin arsyetuar edhe kërkesën për sasinë e karburantit.

Hartimi i kritereve dokumentuar me procesverbalin nr.s'ka, datë 31.08.2023, nga NJP.

Pika 2.2.3. Operatori Ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje për ushtrim aktiviteti 24 orë për të paktën një stacion shitjeje me pakicë të lëndës djegëse karburante brenda Bashkisë Korçë – Ky kriter është i tepërt dhe diskriminues, pasi orari zyrtar i punës fillon në orën 8:00 dhe përfundon në orën 16:30, për këtë arsye nuk është e nevojshme që operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje për ushtrim aktiviteti 24 orë.

Pika 2.2.5 OE të disponojë një autobot në pronësi ose me qira për të cilin duhet të paraqesë, certifikatën e pronësisë të mjetit, lejen e qarkullimit, Siguracionin e mjetit, Certifikatën për transport mallrash të rrezikshme brenda vendit dhe Certifikatën e kontrollit teknik të mjetit – 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 pjesmarrës 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 teknik nuk është vendosur si kriter dorëzimi nga OE i protokoll-matjeve/verifikimi metrologjik për saktësinë e sasisë së hedhjes së karburantit për instrumentat matës (pistoletat e shpërndarjes së karburantit) detyrim ligjor për subjektet që përdorin instrumente matës¹⁹ 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, germa “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 S, znj. M B dhe z. N M.

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 6593/1 prot., datë 30.08.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. E Dh, znj. Gj P, (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 18.09.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s’ka, datë 21.09.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 7236 prot., datë 21.09.2023, KVO i është drejtuar OE “M O” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 26.09.2023 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/BOE, përkatësisht:

1. OE “M O” SHPK, me marzh fitimi 10 lekë/litër për lotin e 1 naftë dhe 12 lekë/litër për lotin e 2 benzinë.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, është kualifikuar 1 OE, si më poshtë:

Loti 1 naftë

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	M O shpk	Me norme fitimi= 10 leke/litër	Kualifikuar

Loti 2 benzinë

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	M O shpk	Me norme fitimi= 12 leke/litër	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 10.10.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “M O” SHPK, me normë fitimi 10 lekë/litër për lotin e 1 naftë dhe 12 lekë/litër për lotin e 2 benzinë.

Konkluzion.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht²⁰, nga OE “M O” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Sqarojmë se fondi limit është përlllogaritur nga grupi i punës i cili ka mbajtur procesverbalin datë 30.08.2023.

Ju sqarojmë se llogaritja është bërë mbështetur në normativat e miratuara me VKB për çdo mjet, fondin në dispozicion dhe duke marrë për bazë çmimin mesatar të ofertave të marra nga tregu.

Sqarojmë se në normativat e miratuara për çdo mjet janë vendosur bazuar në nevojën që ka çdo drejtori/sector.

-Lidhur me kërkesën për “Leje për ushtrim aktiviteti 24 orë për të paktën një stacion shitjeje”

Kriteri i mësipërm u vendos duke patur parasysh përcaktimin e bërë në specifikimet teknike që “Furnizimi i mjeteve të transportit do të bëhet sipas kërkesave të institucionit, në çdo orë të ditës a të natës, gjatë gjithë javës”, për këtë arsye është e nevojshme leja për ushtrim aktiviteti 24 orë.

¹⁹ 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.

²⁰ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Sqarojmë se mjetet e institucionit nuk lëvizin vetëm brenda orarit zyrtar 08-16:30, sepse për nevoja pune psh. nisja e mjetit për në Tiranë, në raste emergjencash apo në rastet e mjetit të Policisë Bashkiake të cilët kryejnë shërbime jashtë orarit, Kontrolli i Territorit etj., lind nevoja për furnizim edhe jashtë këtij orari.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

12. Tenderi me objekt: “Shpenzime për blerje pajisje profesionale që ju shërbejnë strukturave të MZSH”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shpenzime për blerje pajisje profesionale që ju shërbejnë strukturave të MZSH”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-84407-10-19-2023 Urdhri nr. 1085, datë 19.10.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 653 datë 29.06.2023 1.A K-Përgj. MZSH 2.A H-Specialist MZSH 3.I T-Specialist MZSH	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 1085, datë 19.10.2023 1.M S-Juriste 2.M B-Ing. Agro-ushq. 3.A K	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 1085/1, datë 19.10.2023 1.B Th-Kryetare 2.K J-Anëtar 3.K C-Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur e thjeshtuar”			
5. Fondi Limit pa TVSH 8,323,000 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “T T C” SHPK me vlerë 8,123,430 lekë	7. Diferenca me fondin limit 199,570 lekë pa TVSH	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 30.10.2023	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit.	10. Operoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 5 OE b) S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1OE	
11. Ankimime Lidhur me dokumentet e tenderit AK- ka APP-s’ka/ KPP- ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Ka Me Vendim nr. 8635/1 Prot., datë 31.10.2023 zyrtari i ngarkuar për shqyrtimin e ankesës ka refuzuar ankesën për shkak se është paraqitur jashtë afatit	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: Me Vendim nr. 1118/2023 datë 02.11.2023 prot., me nr. 8934 datë 07.11.2023, KPP vendosi të mos pranojë ankesën e shoqërisë “Mbrotjta dhe Shpëtimi nga Zjarri” dhe lejoi AK të vijojë me procedurën e prokurimit.	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave			
14. Lidhja e kontratës Nr. 9513/2 datë 24.11.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH: 9,748,116 lekë	16. Likuiduar sipas kontratës. 9,748,116 lekë	
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në ditë: 30 ditë kalendarike nga data e lidhjes të kontratës	19. Zgjatja e kontratës me – ditë-	

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 654 me nr. 5027 prot., datë 29.06.2023 është ngritur grupi i punës për përllogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik në rast se është e nevojshme për objektin e prokurimit “Shpenzime për blerje pajisje profesionale që ju shërbejnë strukturave të MZSH”, i përbërë nga z. A K- Përgj i MZSH, z. A H- specialist në MZSH, z. I T- specialist i MZSH.

Sipas procesverbalit të grupit të punës datë 04.08.2023 “Për llogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit” dhe Procesverbalit të grupit të punës datë 19.10.2023 “Për një shtesë në procesverbalin datë 04.08.2023”, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut” dhe pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm, përkatësisht: (E C, M G. G.H dhe AN & RA SHPK).

Nga llogaritjet e bëra mbështetur në çmimin mesatar të ofertave të marra u hartua preventivi nga grupi i punës. Konkretisht bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet është bërë studimi i tregut, janë marrë tre ofertat dhe bazuar në çmimin mesatar për çdo artikull është hartuar preventivi përkatës, e cila rezulton të jetë 8,323,000 lekë pa TVSH.

Nga auditimi i veprimtarisë së komisionit të mësipërm konstatohet se:

-Nuk administrohen kërkesat/informimi drejtuar subjekteve për dhënien e ofertave, me qëllim dokumentimin e mënyrës së përzgjedhur për përllogaritjen e fondit limit për procedurën e mësipërme.

-Ofertat nga 3 subjektet e mësipërme, nuk janë protokolluar.
 -Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 1, shkronjën “ç” në pikën 2 të nenit 2, pikën 1 të nenit 13, pikën 2 në nenin 76 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Urdhrin nr.57, datë 12.06.2014 të MFE “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimet me vlerë më të madhe se 400,000 lekë pa TVSH dhe më të vogël se 400,000 lekë pa TVSH.
 Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, z. A K, Kryetar, z. A H, z. I T.

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

Me urdhr të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 1085/1 me nr. 8259/1 prot., datë 19.10.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), z. K J dhe z. K C, (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 30.10.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s’ka, datë 07.11.2023 për vlerësimin e ofertave, si dhe raporti përmbledhës i procedurës së vlerësimit të ofertave drejtuar titullarit të AK për miratim. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 8965 prot., datë 07.11.2023, KVO i është drejtuar OE “T T C” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 13.11.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 5 OE/BOE, përkatësisht:

- 1.OE “M dhe Sh nga Z” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 6,660,000 lekë pa TVSH.
- 2.OE “A” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 7,195,500 lekë pa TVSH.
- 3.OE “T T C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,123,430 lekë pa TVSH.
- 4.OE “M” SHPK, nuk ka dorëzuar ofertë ekonomike.
- 5.OE “V - AL” SHPK, nuk ka dorëzuar ofertë ekonomike.

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

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	M dhe Sh nga Z SHPK	6,660,000 lekë	S’kualifikuar; Arsyet: 1. Oferta dhe sigurimi i ofertës përmbajnë të dhëna të pasakta. Konkretisht Formulari i ofertës, Lista e çmimeve dhe sigurimi i ofertës janë hartuar për procedurën me nr. Ref. REF-78073-08-22-2023 të zhvilluar në datën 04.09.2023, e cila është aulluar. 2.Ofertuesi nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.3.1 ku përcaktohet se “Për të vërtetuar se përmbush specifikimet e kërkuara Operatori Ekonomik duhet të paraqesë katalogun teknik ose skedat teknike të produkteve të kërkuara. Në rast se dokumentet e mësipërme janë në gjuhë të huaj ato duhet të shoqërohen me një përkthim të noterizuar në gjuhën shqipe”. Konkretisht ofertuesi nuk ka dorëzuar katalogun teknik ose skedat teknike të produkteve të kërkuara. 3. Bazuar në nenin 76 pika 3 germa “dh” të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për Prokurimin Publik” ku përcaktohet shprehimisht se “3. Çdo operator ekonomik s’kualifikohet nga pjesëmarrja në procedurën e prokurimit nëse është në një nga situatat e mëposhtme: dh) operatori ekonomik është tërhequr nga nënshkrimi i kontratës në një procedurë prokurimi të zhvilluar nga vetë autoriteti ose enti kontraktor. Ky kusht zbatohet brenda një viti kalendarik nga tërheqja”. Për sa më sipër, duke qënë se ofertuesi është tërhequr nga lidhja e kontratës për procedurën “Shpenzime për blerje pajisje profesionale që ju shërbejnë strukturave të MZSH” me nr. REF-78073-08-22-2023, ai ndodhet në kushtet e parashikuara në nenin e cituar më sipër dhe si rrjedhim duhet të s’kualifikohet.
2	A 2018 SHPK	7,195,500 lekë	S’kualifikuar; -Arsyet 1.Nuk ka paraqitur asnjë katalog me specifikime teknike apo skedë teknike për artikujt e kërkuar në procedurën e prokurimit 2.Në katalogun e paraqitur ka vetëm foto të pashoqëruara me treguesit teknik, me emërtim apo përshkrim të shkurtër vetëm për artikujt e mëposhtëm: -Aparat AP-3 frymëmarje -Maske e plotë e fytyrës -Fshesa pastrimi -Lopata metalike për zjarret në pyje Pavarësisht mungesës së skedave teknike dhe përshkrimit të tyre, referuar kodeve të këtyre produkteve.

			3.Vetëm artikujt e mëposhtem, pavarësisht mungesës së skedave teknike dhe përshkrimit të tyre referuar kodeve të këtyre produkteve, plotësojnë specifikimet teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit. -Bombla për aparat AP-3 frymarje (vecmas) -Fiksa universal 6 kg -Fiksa universal 9 kg
3	T T C SHPK	8,123,430 lekë	Kualifikuar
4	M shpk	-	S'kualifikuar; -Arsyet Nuk ka dorëzuar ofertë ekonomike dhe asnjë nga dokumentet e kërkuara
5	V-AL shpk	-	S'kualifikuar; -Arsyet Nuk ka dorëzuar ofertë ekonomike dhe asnjë nga dokumentet e kërkuara

Ankesa

Në datën 30.10.2023 shoqëria “M dhe Sh nga Z” SHPK ka paraqitur në sistemin elektronik të ankesave Formularin e ankesës pranë Autoritetit Kontraktor si dhe Komisionit të Prokurimit Publik.

-Me urdhër nr. 1145 datë 30.10.2023 të kryetarit është pezulluar procedura e prokurimit dhe është caktuar zyrtari përkatës për shqyrtimin e ankesës. Në datën 31.10.2023 zyrtari i autorizuar për shqyrtimin e ankesës me vendim nr. 8635/1 datë 31.10.2023 ka refuzuar ankesën e shoqërisë “M dhe Sh nga Z” SHPK.

Me shkresën nr. 8635/2 i është komunikuar vendimi ankuesit.

Me shkresën nr. 8635/3 Autoriteti Kontraktor i dergoi gjithashtu informacion për procedurën Komisionit të Prokurimit Publik.

Me vendim nr. 1118/2023 datë 02.11.2023 protokolluar me nr. 8934 datë 07.11.2023 Komisioni i Prokurimit Publik vendosi të mos pranojë ankesën e shoqërisë “Mbrotjtja dhe Shpëtimi nga Zjarri” dhe lejoi Autoritetin Kontraktor të vijojë me hapat e mëtejshëm të procedurës së prokurimit.

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 23.11.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “Trinity T C” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 8,123,430 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 199,570 lekë/2.5% 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 ka rezultuar se s'kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht²¹, nga OE “T T C” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

*Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë: **Pretendimet e subjektit:** Sqarojmë se kriteret e veçanta të pranimi lidhur me kapacitetin teknik janë hartuar nga grupi i punës i ngritur me urdhër të kryetarit nr. 548, datë 29.05.2023 “Për llogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimi” dhe i përbërë nga Z. B M dhe Z. B Q të cilët kanë mbajtur dhe procesverbalin përkatës ku kanë argumentuar kriteret e vendosura, Bazuar në nenin 74 pika 4/c të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.*

-Specialisti i fushës ose struktura e posaçme kryen detyrat e mëposhtme, sipas rastit:

c) hartimi i kërkesave për kualifikim lidhur me kapacitetin teknik;

Mos vendosja e kriterëve shtese teknike nuk është konsideruar e nevojshme duke patur parasysh procedura është e hapur e thjeshtuar bazuar në nenin 55 pika 4 në VKM-në nr. 285 datë 19.05.2021 “4. Në këtë lloj procedure prokurimi, autoritetet kontraktore duhet të mbajnë në konsideratë të përcaktojnë kriteret e thjeshtuara pranimi, me qëllim nxitjen e pjesëmarrjes së biznesit të vogël dhe të mesëm”, gjithashtu bazuar në rekomandimin e APP nr. 7998 prot., datë 24.12.2021.

²¹ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

13. Tenderi me objekt: “Shtrim me parket të palestrës së shkollës “Themistokli Germenji”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shtrim me parket të palestrës së shkollës “Themistokli Germenji”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-79289-09-07-2023 Urdhri nr. 900, datë 06.09.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Dokumentacioni teknik ku përfshihen Specifikimet Teknike, Projekti, Preventivi dhe Grafiku i Punimeve janë hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorrit, pjesë përbërëse e strukturës së Bashkisë Korçë.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 900, datë 06.09.2023 1.M S- Juriste 2.B M-Ing. Ndërtimi 3.M B-Ing. Agro Ushq	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhri nr. 900/1, datë 06.09.2023, i ndryshuar me Urdhrin nr. 900/2 datë 19.09.2023 1.B Th -Kryetare 2.I M -Anëtar 3.I M -Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur e Thjeshtuar”			
5. Fondi Limit pa TVSH 4,190,000 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “RSM C” shpk, me vlerë 3,014,000 lekë		7. Diferenca me fondin limit 1,176,000 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Data 20.09.2023	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 6 OE b) S’kualifikuar 0 OE , c) Kualifikuar 6 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. 8074/2 datë 20.10.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH: 3,616,800 lekë		16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. 3,616,800 lekë
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë: 2 javë nga data e lidhjes së kontratës		19. Zgjatja e kontratës me – ditë- nuk ka

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 Kontrollit të Zhvillimit të Territorit me Ark. A Q. Me shkresën datë 01.09.2023, është dërguar nga DPKZhT dokumentacioni teknik për fillimin e procedurës së prokurimit, për objektin “Shtrim me parket të palestrës së shkollës “Themistokli Germenji”, ku përfshihet PV për hartimin e dokumentacionit teknik, preventivi, grafiku i punimeve, analizat e çmimeve, etj.

Për sa trajtuar më sipër preventivi është hartuar urbanistja znj. Zh L konfirmuar nga z. S F Kryetar i Bashkisë Korçë. Nga verifikimi në internet dhe nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje është konstatuar se znj. Zh L nuk është e pajisur me licencat përkatëse profesionale në fushën e projektimit²², veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 5.

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.s’ka, datë 07.09.2023, nga NJP.

Pika 2.2.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 12 (dymbëdhjetë) punonjës të siguar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 1 punonjës (1 inxhinier ndërtimi si drejtues teknik, pra ngelen edhe 11 punonjës për të

²² <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

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".

-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.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 9000/1 prot., datë 06.09.2023, i ndryshuar me urdhrin nr. 9000/2 datë 19.09.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. I M dhe z. I M (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 20.09.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s'ka, datë 27.09.2023 për vlerësimin e ofertave, si dhe raporti përmbledhës i procedurës së vlerësimit të ofertave drejtuar titullarit të AK për miratim. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 7459 prot., datë 28.09.2023, KVO i është drejtuar OE "RSM C" SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 04.10.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 6 OE/BOE, përkatësisht:

- 1.OE "RSM C" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,014,000 lekë pa TVSH.
- 2.OE "N" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,030,000 lekë pa TVSH.
- 3.OE "I" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,133,500 lekë pa TVSH.
- 4.OE "N 2000" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,565,000 lekë pa TVSH.
- 5.OE "A I" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,695,000 lekë pa TVSH.
- 6.OE "S" SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 3,840,000 lekë pa TVSH.

-Nga OE/ BOE të mësipërm, janë kualifikuar 6 OE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	RSM C	3,014,000 lekë	Kualifikuar
2	N	3,030,000 lekë	Kualifikuar
3	I	3,133,500 lekë	Kualifikuar
4	N 2000	3,565,000 lekë	Kualifikuar
5	A I	3,695,000 lekë	Kualifikuar
6	S	3,840,000 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 18.10.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE "RSM C" SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 3,014,000 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 1,176,000 lekë/28% 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 fizikisht²³, nga OE "RSM C" SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:
Pretendimet e subjektit në lidhje: Sqarojmë se në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës dhe në tabelën e llogaritjes të fuqisë punëtore bashkëlidhur këtij procesverbali është argumentuar se: Numri i stafit kryesor dhe mbështetës është llogaritur në bazë të zbrërthimit të grafikut të punimeve dhe zbrërthimit të preventivit dhe natyrës së objektit, numri prej 12 personash përfshin personelin kryesor, drejtues teknik, stafin mbështetës dhe numrin e punëtorëve të thjeshtë përllogaritur nga zbrërthimi i preventivit, grafikut të punimeve dhe natyrës së objektit sipas tabelës bashkëlidhur.

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

Sasia e orëve të punës sipas manualit dhe analizave teknike është 891 orë. Llogaritja e numrit të punonjësve në varësi të orëve të punës dhe afatit të kontratës është si më poshtë:

Totali orë pune + orë makineri 891

Ditë pune (orë pune/8) 111

Nr. i punëtorëve (ditë pune/10 ditë) 11

Drejtuesi teknik, Ing ndërtimi 1

Numri i punëtorëve gjithsej 12

- Lidhur me numrin prej 12 personash të kërkuar sqarojmë se është vendosur bazuar në nenin 39 pika 6 germa “ç” të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

“Për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor kërkon:

ç) fuqinë minimale punëtore të operatorit ekonomik, të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit;

Për sa më sipër specialisti i fushës bazuar në sasinë e orëve të punës sipas manualit dhe analizave teknike ka llogaritur numrin minimal të punonjësve të nevojshëm për ekzekutimin e këtij objekti.

- Lidhur me përcaktimin e profesionit për secilin prej 12 personave të kërkuar sqarojmë se nuk është bërë detajimi për profesionin e secilit punonjës por është vendosur vetëm stafi kryesor inxhinierik duke u bazuar në nenin 39 pika 6 germa “c” dhe “ç” të VKM-së nr. 285 datë 19.15.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku përcaktohet se:

-Nuk është kërkuar certifikata për transport mallrash për llogari të vetë apo për të tretë në rast marrje mjeti me qira e cila është detyrim ligjor në zbatim të Ligjit nr. 8308, datë 18.03.1998, "Për transportet rrugore", i ndryshuar, Kapitulli III "Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë", neni 41, ku përcaktohet që: "Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse" dhe Kapitulli III.2, "Transporti i mallrave për vete", neni 45, ku përcaktohet që: "Transporti i mallrave për nevojat e veta brenda vendit është i ndaluar të kryhet pa certifikatë".

Sqarojmë se:

Në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës është bërë argumentimi për mjetet si më poshtë: “...Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit...”.

Lidhur me mjetet edhe pajisjet teknike:

Pajisje dhe mjetet e mësipërme janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës dhe i shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e kapaciteteve dhe të mundësisë së operatorit për përmbushjen me sukses të kontratës. Ky kriter u vendos duke patur parasysh natyrën dhe volumin e punimeve të parashikuara në preventiv .

Lloji i Makinerive

Kamionçinë me kapacitet mbajtës deri në 5 ton. Copë 1 Nevojitet për transportin e materialeve

Për sa më sipër, për mjetin e kërkuar është dhënë dhe argumentimi përkatës. Lloji i mjetit të kërkuar përputhet me punimet që do të kryhen dhe sasia nuk është diskriminuese për operatorët ekonomikë.

Lidhur me certifikatën për transport mallrash sqarojmë se për mjetet janë kërkuar një sërë dokumentash që në vlerësimin tonë vërtetojnë disponimin e mjeteve nga ofertuesit siç janë: certifikata e pronësisë , leja e qarkullimit, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit apo dhe kontrata e qirasë në rastet kur janë me qira.

Marrë shkas edhe nga auditimi i mëparshëm i bërë nga KLSH, duke filluar nga janari i vitit 2024 dhe në vijim në dokumentacionin që kërkohet për mjetet është shtuar edhe kërkesa për dorëzimin e certifikatës për transport mallrash.

Lidhur me shoferin sqarojmë se ai është përfshirë tek numri total i fuqisë punëtore të kërkuar, ku përveç orëve të punëtorëve janë llogaritur dhe orë makinerie (tek tabela e llogaritjes së numrit të punëtorëve).

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me problematikën e ngritur nga grupi i auditimit nuk ka të bëjë me faktin se, Nj.P nuk disponon dokumentacion mbi argumentimin e fuqisë punëtore, por që argumentimi i kryer nuk është i bazuar teknikisht dhe ligjërish. Për t’u përlllogaritur fuqia punëtore për një procedurë prokurimi me objekt punime ndërtimi përmban disa elementë, konkretisht nuk janë vetëm orët e punës së bashku me preventivin (si pjesë e dokumentacionit të argumentimit) të paraqitur nga ju si pjesë e dosjes së kësaj procedure apo edhe në observacion por edhe analiza e detajuar mbi kuadrumin ndërmjet grafikut të punimeve, orëve të punës sipas analizës teknike të çmimeve, profesionit

të punëtorëve dhe mjeteve apo makinerive të punës për të përcaktuar nevojat reale për numrin/kapacitetin e fuqisë punëtore dhe mjeteve/makinerive. Gjithashtu vlen të theksohet që, nga vetë Nj.P konfirmohet nëpërmjet këtij observacioni, se në dokumentacionin mbi argumentimin e fuqisë së punëtorëve nuk është përfshirë profesioni i punëtore, ndërkohë që ky është një prej elementëve më të rëndësishëm për përlllogaritjen e fuqisë punëtore. Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij raporti auditimi.

Pretendimet e subjektit: Lidhur me konstatimin për punët e ngjashme sqarojmë se subjekti në kontratën e paraqitur si punë të ngjashme dhe të sipërcituar, ka provuar se ka kryer punime të brendshme në ndërtesa, ku përfshihen lysteret, muratura, shtrimi me pllaka etj. Të dyja punimet si ajo që kërkohet të kryejë dhe dokumentacioni i sjellë për punë të ngjashme, përfshijnë punime të brendshme që hyjnë të gjitha në një kategori ndërtimi ndaj dhe subjekti i është kërkuar nga AK disponimi i licencës N.S. 4 A (të cilën e disponon) “Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniturë me materiale druri plastike metalik dhe xham, rifiniturë të natyrës teknike ndërtuese”, ndaj dhe ne i kemi quajtur punë të ngjashme”. Gjithashtu referuar dhe ekstraktit të QKB rezulton se subjekti ka për objekt të veprimtarisë së tij ndërtimin e objekteve sportive.

Në vlerësimin tonë oferta e paraqitur nga shoqëria “RSM C” SHPK është oferta me çmimin me të ulët e cila plotëson kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit, plotëson kërkesat e objektit të prokurimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret në konsideratë dhe do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit.

14. Tenderi me objekt: “Blerje Karburant QSK”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Karburant dhe vaj (blerje gaz i lëngshëm”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-59363-02-16-2023 Urdhri nr. 159 prot., datë 16.02.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Qendra Sportive Korçë sh.a	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 159 prot., datë 16.02.2023 1.M S-Juriste 2.M B- Ing. Agro Ushq 3.L Q- Shkenca Politike	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 159/1 prot., datë 16.02.2023 1.B Th - Kryetar 2.I M - Anëtar 3.E Dh-Anëtar
1.1.Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur e thjeshtuar-marrëveshje -kuadër”			
5. Fondi Limit pa TVSH 6,911,613 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: “T G” SHPK, Norma e fitimit e shprehur në vlerë absolute është 3,5 lekë/litër.		7.Diferenca me fondin limit
8. Data e hapjes së tenderit: Data 27.02.2023	9. Burimi Financimit Fondet e Qendrës Sportive Korçë sh.a janë kontribut i dhënë nga Bashkia Korçë në rolin e aksionerit të vetëm dhe të ardhurat e krijuara nga vetë QSK sh.a.		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S’kualifikuar - 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 Data e lidhjes së marrëveshjes-kuadër 09.03.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH		16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës.
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në ditë: 12 muaj nga data e lidhjes së marrëveshjes kuadër.		19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Hartimi i fondit limit dhe përcaktimi i kërkesave për karburant.

Specifikimet teknike, kriteret e veçanta të kualifikimit llogaritja e sasisë dhe fondit limit, janë hartuar dhe dërguar nga Qendra Sportive Korçë sh.a, me shkresën me nr. 7 prot., datë 17.01.2023 prot., me nr. 200/2 datë 18.01.2023 me përbërje z. O B. Nga Administratori i Qendrës Sportive nuk është ngritur komision për përlllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike.

Në shkresën e sipërcituar u konstatua se janë përcaktuar specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta të kualifikimit, ndërsa për sasinë e konsumit të gazit është paraqitur vetëm një tabelë për të cilën nuk është dhënë asnjë argument dhe nuk është përcaktuar metoda e përdorur për llogaritjen, në kundërshtim me LPP, neni 34 “Përlllogaritja e vlerës së parashikuar të prokurimit” dhe Rregullat e prokurimit publik, neni 12, “Metoda të zbatueshme në përlllogaritjen e vlerës së kontratës”.

Në datën 17.01.2023, duke u bazuar në procesverbalin e sipërpërmendur për caktimin e fondit limit është bazuar referuar çmimit të vendosur nga Bordi i Transparencës në Shqipëri me vendimin e datës 20.12.2022, konkretisht çmimi 71 lekë/litër pa TVSh x 116,816 litra = 8,293,936 lekë (për një periudhë 12 mujore). Ky furnizim shërben për furnizimin me gaz të lëngshëm të qendrës sportive për furnizimin e kaldajave. Nga auditimi u konstatua se nuk argumentohet sasia e kërkuar prej 116,816 litra e gazit të lëngshëm konkretisht, nuk argumentohet nr. i ditëve dhe orëve që kaldaja do vihet në punë. Veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 76, pika 2. Për më tepër në lidhje me këtë problematikë janë dhënë edhe rekomandimet përkatëse nga Agjencia e Prokurimit Publik më datë 10.02.2022.

-Gjithashtu nuk është përcaktuar sa do jetë marzhi i fitimit, dhe sipas urdhrat të prokurimit me nr. 159 me nr. 1235 prot., datë 16.02.2023, është përcaktuar fondi limit në vlerën 6,911,613 lekë pa TVSH.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi, z. E K Administrator i Qendrës Sportive.

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

Me urdhrat të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 1235 prot., datë 16.02.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. E Dh dhe znj. I M (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 27.02.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s’ka, datë 01.03.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 1690 prot., datë 01.03.2023, KVO i është drejtuar OE “T G” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 06.03.2023 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/BOE, përkatësisht:

1. OE “T G” SHPK, me ofertë nomë e fitimit shprehur në vlerë absolute 3,5 lekë/litër.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, është kualifikuar 1 OE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	T G ShPK	Norma e fitimit e shprehur në vlerë absolute është 3,5 lekë/litër.	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 08.03.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “T G” SHPK, me ofertën ekonomike me normën e fitimit të shprehur në vlerë absolute 3,5 lekë/litër

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht²⁴, nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

- Në shtojcën 8, OE nuk ka deklaruar targën e mjetit autobot për transport të mallrave të rrezikshëm të kërkuar në DT.
- Autobot për transport mallrash të rrezikshme me targë AA698ZO, në dosje nuk disponohet certifikata e kontrollit teknik të mjetit.
- Kamion me targë AA194UY, nëpërmjet vërtetimit nënshkrimit me Nr. Rep: 306 me datë 01.02.2023, subjekti “M O”, përfaqësuar nga z. K M, i ka lënë në përdorim pa afat mjetin e sipërcituar z. S T, por ky subjekt nuk disponon certifikatë për transport mallrash të rrezikshme.

Konkluzion.

OE “T G” SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2, KVO nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

²⁴ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. B Th, Kryetar, znj. I M dhe znj. Elda Dh, Anëtar.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:
Pretendimet e subjektit: Lidhur me planifikimin e sasisë së gazit të lëngshëm të nevojshëm për ngrohjen e “Qytezës së Fëmijëve”, është bërë një planifikim i përafërt i nevojave për një periudhë 12 mujore, mbasi janë marrë të dhënat e sistemit të kaldajës nga ku rezulton se harxhimi është 98 litra/orë.

Informacioni mbi sasinë e harxhimit të kaldajës janë marrë nga Relacioni Teknik i kompanisë që ka bërë instalimin e kaldajës në objekt.



Për informacion: Qyteza e Fëmijës Korçë është një institucion që fillon punën prej orës 07:00 deri në orën 23:00, në total 16 ore punë në ditë, nga e hëna deri të shtunën.

Nevoja për ngrohje ndryshon në varësi të aktiviteteve të qendrës, numrit të fëmijëve, kurseve etj. Nga eksperiencia 5- vjeçare na rezulton se mesatarisht qendrës i nevojiten 8 orë ndezje të kaldajës çdo ditë për të krijuar kushte optimale të zhvillimit të aktiviteteve të saj.

Administratorët e qendrës dhe stafi përgjegjës kujdeset çdo ditë, me një rregull të pa caktuar për mbarëvajtjen e këtij procesi dhe janë pikerisht këta persona që janë pjesë e hartimit dhe llogaritjes së sasisë së nevojshme dhe të paraqitur tek kjo kërkesë.

Për llogaritjen e fondit limit është marrë për bazë çmimi i vendosur nga Bordi i Transparencës dhe Kufizimit të Përkohshëm të çmimeve të tregtimit me shumicë/pakicë të nënprodukteve të naftës dhe gazit, me vendim të datës 20.12.2022.

Nisur nga sa më sipër është bërë dhe llogaritja e sasisë dhe fondit limit si më poshtë:

Karburant për ngrohje e tipit gaz

Muaji	Ditë	Ore/ditë	Totali orë në muaj			Litra/orë	Totali litra	Kosto/Litër
Kosto/Muaj								
Janar	10	8	80	98	7840	71	556640	
Shkurt	24	8	192	98	18816	71	1335936	
Mars	27	8	216	98	21168	71	1502928	
Prill	15	8	120	98	11760	71	834960	
Tetor	21	8	168	98	16464	71	1168944	
Nëntor	26	8	208	98	20384	71	1447264	
Dhjetor	26	8	208	98	20384	71	1447264	
Total				116816	Total	8293936		

-Sqarojmë se në procesverbalin e argumentimit, i mbajtur nga njësia e prokurimit për këtë objekt është argumentuar vendosja e këtij kriteri si më poshtë:

-Për konstatimin se OE nuk ka deklaruar targën e mjetit autobot për transport të mallrave të rrezikshme të kërkuar në DT, KVO ka mbajtur në konsideratë parashikimet e nenit 92, pika 3 të LPP, ndër të tjera percaktohet se: "Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thelbesisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, si edhe ato të lidhura me informacionet që merren lehtësisht nga dokumente faktike, që tregojnë gjendjen e operatorit ekonomik në kohën e ofertimit".

Dhe pse subjekti nuk e ka deklaruar mjetin në formularin e deklarimit ai ka paraqitur dokumentacionin e mjetit në momentin e ofertimit dokumentacion për këtë mjet. Rrjedhimisht, arrihet qëllimi i vendosjes së kriterit që duhet në çdo rast të provohet me dokumentacion provues, disponimi i këtij mjeti. Gjithashtu dhe APP ka mbajtur të njëjtin qëndrim për rastet e ngjashme.

1. Mjeti me targa AA194UY marrë me qira nga subjekti “M” dhe për të cilin KLSH ka konstatuar se nuk disponon certifikatë për transportin e mallrave të rrezikshme nuk qëndron.

Subjekti ka paraqitur certifikatën e miratimit për mjetet që transportojnë disa mallra të rrezikshme (të cilën po ja bashkangjisim). Kjo certifikatë dëshmon se mjeti plotëson kushtet e përshkruara në Marrëveshjen Europianeë datë 13.12.2012 “Për transportin e mallrave të rrezikshme”, të cilin Shqipëria e ka miratuar me Ligjin 9272 datë 16.09.2004 aderimin në “Marrëveshjen europianeë “Për transportin ndërkombëtar rrugor të mallrave të rrezikshme (ADR)” dhe Protokollin e Nënshkrimit”, Gjenevë, më 30 shtator 1957.

Referuar Ligjit 118/2012 “Për transportin e mallrave të rrezikshme” disponohet se: “Certifikatë e miratimit të mjetit, sipas ADR-së” është certifikata e miratimit të mjetit, e lëshuar nga institucionet, sipas nenit 37 të këtij Ligji, që vërteton se një mjet i vetëm i destinuar për transportin e disa mallrave të rrezikshme plotëson kërkesat teknike përkatëse.

Në nenin 37 disponohet se:

1. Konformiteti i mjeteve për transportin e disa mallrave të rrezikshme, sipas nenit 12 të këtij Ligji, është subjekt i certifikatës së miratimit ADR, e cila lëshohet nga personi juridik, i autorizuar nga ministri. 2. Personi juridik i përmendur në pikën 1 të këtij neni kryen inspektimin e mjeteve, përpunimin e dokumenteve dhe lëshimin e certifikatës së miratimit ADR për mjetet që transportojnë disa mallra të rrezikshme, në përputhje me dispozitat e ADR-së.

Neni 12 Mjetet për transportin e mallrave të rrezikshme

1. Për transportin e mallrave të rrezikshme përdoret mjeti:

a) që është i prodhuar dhe i pajisur në përputhje me dispozitat e ADR-së ose RID-it;

b) për të cilin ka një certifikatë të vlefshme të miratimit, sipas ADR-së, për transportin e disa mallrave të rrezikshme.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

15. Tenderi me objekt: “Qendra e Kreativitetit faza II”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Qendra e Kreativitetit faza II”.		
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-60961-03-01-2023 Urdhri nr. 221, datë 28.02.2023	2. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 221, datë 28.02.2023 1.M S-Juriste 2.M B- Ing. Agro Ushq 3.B M- Ing. Ndërtimi	3. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 221/1, datë 28.02.2023 1.B Th -Kryetare 2.R H- Anëtar 3.A D- Anëtar 4.I M- Anëtar 5.Gj P- Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedure e Hapur”		
4. Fondi Limit pa TVSH 17,708,780 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “Z” SHPK me vlerë 13,630,831 lekë	6. Diferenca me fondin limit 4,077,948 lekë pa TVSH
7.Data e hapjes së tenderit: Data 20.03.2023	8. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 8 OE b) S’kualifikuar 2 B/OE, c) Kualifikuar 6 OE
10. Ankimime AK- PO – APP–s’ka KPP- PO-	11. Përgjigje Ankesës nga AK PO- Bazuar në Urdhrin e Kryetarit nr. 2851 datë 06.04.2023 është bërë pezullimi i procedurës të prokurimit dhe është ngritur Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave (KSHA). Me vendim nr. 2850/2 datë 12.04.2023, KSHA ka refuzuar ankesën e paraqitur.	12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: Përgjigje të ankesës nga KPP Me vendim të KPP nr. 389 datë 18.05.2023 dhe me nr.729/5 prot., datë 18.05.2023
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
13. Lidhja e kontratës Nr. 4359/2, datë 12.06.2023	14. Vlera e kontratës me TVSH 14,847,737 lekë	15. Likuiduar plotësisht sipas kontratës.
16. Situacioni Përfundimtar	17. Afati i kontratës në ditë: 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës	18. Zgjatja e kontratës me – ditë Punimet janë pezulluar për 97 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 Kontrollit të Zhvillimit të Territorit me Urb. Zh L. Me shkresën datë 27.02.2023, është dërguar nga DPKZHT dokumentacioni teknik për fillimin e procedurës së prokurimit, për objektin “Qendra e Kreativitetit faza II”, ku përfshihet Specifikimet Teknike, projekti, preventivi, grafiku i punimeve, analizat e çmimeve, etj.

Për sa trajtuar më sipër preventivi është hartuar urbanistja znj. Zh L konfirmuar nga z. S F Kryetar i Bashkisë Korçë. Nga verifikimi në internet dhe nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje është konstatuar se znj. Zh L nuk është e pajisur me licencat përkatëse profesionale në fushën e projektimit²⁵, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 5. 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.s’ka, datë 01.03.2023, nga NJP.

Kategoria e Klasifikimi, Emërtimi i kategorisë

Pika 2.2.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 26 (njëzet e gjashtë) punonjës të siguruar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 3 punonjës (1 inxhinier ndërtimi 1 inxhinier elektrik dhe 1 inxhinier mekanik si drejtues teknik), pra ngelen edhe 23 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 kërkohej “*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 2.2.3 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë minimumi për muajin e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave si më poshtë:

- Inxhinier Ndërtimi 1 (një)
- Inxhinier Elektrik 1 (një)
- Inxhinier Mekanik 1 (një)

Për të vërtetuar personelin kryesor duhet:

I.diploma

II- kontrata e punës

-Nuk argumentohet kërkesa se përse duhen 3 inxhinierët e sipërcituar si drejtues teknik dhe jo vetëm 1 prej tyre të jetë drejtues teknik.

Pika 2.2.5 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Lloji i Makinerive	Sasia	Pronesia
Kamion me kapacitet mbajtës deri në 5 ton	Copë 1	në pronësi ose me qira

Veç sa më sipër është kërkuar 1 mjet, por 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 punimeve.

Pika 2.2.6. Operatori/et ekonomik duhet të paraqesin certifikatat e cilësisë së punimeve, të vlefshme (ose ekuivalente) për objektin që prokurohet, si më poshtë:

- Certifikatën ISO 9001: 2015 “Për sistemin e menaxhimit të cilësisë”
- Certifikatën ISO 14001: 2015 “Për menaxhim mjedisi”
- Certifikatën ISO 45001-2018 “Sistemet e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë”

²⁵ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

-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 ezauruar përpara zbatimit të tij. Pra që të përcaktosh kritere të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkretë 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.²⁶

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 221/1 prot., datë 28.02.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. R H, z. A D, z. I M dhe znj. Gj P (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 20.03.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s’ka, datë 29.03.2023 për vlerësimin e ofertave, si dhe raporti përmbledhës i procedurës së vlerësimit të ofertave drejtuar titullarit të AK për miratim. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 2569 prot., datë 29.03.2023, KVO i është drejtuar OE “Z” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 03.04.2023 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 8 OE/BOE, përkatësisht:

- 1.BOE “RSM C” & “D C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 13,270,123 lekë pa TVSH.
- 2.OE “Z” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 13,630,83 lekë pa TVSH.
- 3.OE “N” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 14,006,586 lekë pa TVSH.
- 4.OE “I” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 14,662,067 lekë pa TVSH.
- 5.OE “A-2A”C SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 14,696,772 lekë pa TVSH.
- 6.OE “I” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 16,469,953 lekë pa TVSH.
- 7.OE “G” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 16,545,293 lekë pa TVSH.
- 8.OE “Xh” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 17,398,918 lekë pa TVSH.

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

Nr.	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	RSM C & D C	13,270,123 lekë	S’kualifikuar-Arsyet Mbështetur në vendimin e KPP nr. 389/2023 datë 18.05.2023 bëhet rivlerësimi si më poshtë vijon: 1. Ofertuesi nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale, pika 2.2.6 ku përcaktohet shprehimisht se: 2.2.1. Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme: a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës; ose b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet; Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. Konkretisht shoqëria “Rz S M dhe H C” SHPK (degë e shoqërisë së huaj RSM C) nuk ka dorëzuar dokumentacion që të vërtetojë se ka kryer punë të ngjashme me objektin e prokurimit sipas përcaktimeve të bëra më sipër dhe në përputhje me përqindjen dhe punimet konkrete që ka marrë përsipër në Kontratën e bashkëpunimit. Kontrata me objekt Asfaltimi i rrugës Dol-Kusar-Goden-, Gjakove, Faza e II-të e zbatuar nga shoqëria “RSM C” SHPK nuk është e ngjashme me objektin e prokurimit.

²⁶ 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.

2	Z	13,630,831 lekë	Kualifikuar
3	N	14,006,586 lekë	Kualifikuar
4	I	14,662,067 lekë	Kualifikuar
5	A-2A C	14,696,772 lekë	Kualifikuar
6	I	16,469,953 lekë	S'kualifikuar; -Arsyet Ofertuesi nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale, pika 2.2.6 ku përcaktohet shprehimisht se: 2.2.6 Operatori/et ekonomik duhet të paraqesin certifikatat e cilësisë së punimeve, të vlefshme (ose ekuivalente) për objektin që prokurohet, si më poshtë: •Certifikatën ISO 9001: 2015 “Për sistemin e menaxhimit të cilësisë” •Certifikatën ISO 14001: 2015 “Për menaxhim mjedisi” •Certifikatën ISO 45001: 2018 “Sistemet e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë” Të gjitha certifikatat e mësipërme duhet të jenë të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Pranohet dhe paraqitja e standardeve shqiptare SSH mbi konformitetin e standardeve europiane dhe të lëshuara nga organizma të vlerësimit të konformitetit të akredituara në Republikën e Shqipërisë. Autoriteti Kontraktor ka të drejtë të kryejë verifikimet e nevojshme mbi vërtetësinë e informacionit të deklaruar nga operatori ekonomik si më sipër, ose t'i kërkojë operatorit sqarime dhe dokumente mbështetëse për këto sqarime, në përputhje me nenin 26, pika 7, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” •Konkretisht ofertuesi ka paraqitur certifikatën ISO 9001: 2015 “Për sistemin e menaxhimit të cilësisë”, Certifikatën ISO 14001:2015 Për menaxhimin në mjedis, Certifikatën ISO 45001-2018 “Sistemet e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë”. Nga verifikimi i bërë në adresën www.rigcert.org, dhe nëpërmjet emailit në adresën zyrtare të kompanisë “Rigcert” rezultoi se këto certifikata kanë statusin “Ëithdraën”, pra nuk rezultojnë aktive dhe si rrjedhim nuk janë të vlefshme.
7	G	16,545,293 lekë	Kualifikuar
8	Xh	17,398,918 lekë	Kualifikuar

Ankesa

Në lidhje me vlerësimin e ofertave të dorëzuara, nga KVO është mbajtur procesverbali nr. prot., s'ka datë 24.03.2023, për shpalljen e ofertës së BOE “RSM C” & “D C” SHPK, si ofertë anomalisht e ulët, sipas formulës së përcaktuar në DST. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE “RSM C” & “D C” SHPK, u konstatua se oferta e BOE nuk është në përputhje me kërkesat e tenderit, duke e cilësuar si ofertë të pavlefshme.

Në datën 05.04.2023 AK është njoftuar nga KPP nëpërmjet emailit se pranë KPP është dorëzuar një ankesë. Mbas verifikimit në faqen e KPP rezultoi se ka paraqitur ankesë në formë elektronike njëkohësisht në KPP dhe në Bashkinë Korçë shoqëria “Rr S M dhe H C SHPK (Degë e shoqërisë të huaj RSM C), përfaqësuese e bashkimit të shoqërive “Rr S M” dhe “H C” shpk (Degë e shoqërisë të huaj RSM C nr. 810802422) dhe “D C” SHPK.

Me shkresën nr. 2850 prot., datë 06.04.2023 është bërë ankesë nga BOE “RSM C” & “D C” SHPK, për vlerësimin e ofertës.

Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 377, me nr. 2851 prot., datë 06.04.2023, ka pezulluar vazhdimin e procedurës së prokurimit dhe ngritjen e një Komisioni për Shqyrtimin e Ankesës të përbërë nga z. K J, znj. K Xh dhe znj. D Sh.

Me shkresën nr. 2850/1 prot., datë 06.04.2023 Komisioni i Shqyrtimit të Ankesës është njohur me ankesën dhe ka bërë verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga BOE “RSM C” & “D C” SHPK si dhe me anë të emailit zyrtar AK i ka kërkuar që brenda 2 ditëve të dorëzoji dokumentin bankar që vërteton pagesën e tarifës për ankesën.

Në datën 07.04.2023 ankuesi ka ngarkuar mandatpagesën për ankesën.

Me shkresën nr. 2850/3 prot., datë 12.04.2023 i është dërguar ankuesit vendimi i KSHA.

Me shkresën nr. 2850/4 prot., datë 12.04.2023 i është dërguar KPP-së informacioni lidhur me trajtimin e ankesës.

Me vendim të KPP nr. 389 datë 18.05.2023 dhe me nr. 729/5 prot., datë 18.05.2023 është vendosur që ankesa e paraqitur nga bashkimi i operatorëve “Rr S M dhe H C SHPK (Dege e shoqërisë së huaj RSM C) dhe D C” SHPK të pranohet pjesërisht dhe autoriteti kontraktor duhet të rishikojë arsyet e s'kualifikimit dhe këtij ofertuesi dhe të korrigjojë shkeljet e konstatuara.

Vendimi i KPP është protokolluar me nr. 4025 datë 23.05.2023

KVO u mbledh sërish në datën 23.05.2023 për të bërë rishikimin e arsyeve të s'kualifikimit të BOE RSM C, përfaqësuar nga dega e saj në Shqipëri shoqëria Rr S M, dhe H C dhe "D C" SHPK dhe rivlerësimin e procedurës të prokurimit në zbatim të vendimit të KPP nr. 389/2023, datë 18.05.2023.

Mbështetur sa më sipër KVO vendosi:

1. Të heqë arsyen e s'kualifikimit për të cilën KPP pranoi ankesën konkretisht: Bazuar në kontratën e bashkëpunimit shoqëria "Rr S M dhe H C" SHPK, me NIPT LU është caktuar si përfaqësuese e bashkimit të shoqërive "Rr S M dhe H C" SHPK dhe "D C" SHPK, ku ndër të tjera është caktuar që të bëjë aplikimin për procedurën e prokurimit dhe ndjekjen e procedurave online.

Për sa më sipër mbështetur, në Ligjin 9901 datë 14.04.2008 "*Për tregëtarët dhe shoqëritë tregëtare*" dhe në autorizimin e bërë para noterit datë 30.12.2022, është shoqëria "Rr S M dhe H C" SHPK, me NIPT LU, duhet të kishte aplikuar në APP (www.app.gov.al) për këtë procedurë prokurimi.

2. Të bëjë rivlerësimin si më poshtë:

-BOE "RSM C", përfaqësuar nga dega e saj në Shqipëri shoqëria "Rr S M & H C & D C" SHPK s'kualifikohet për arsye se:

Ofertuesi nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, 2.2 Aftësitë teknike dhe profesionale, pika 2.2.6 ku përcaktohet shprehimisht se:

Pika 2.2.1. OE duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme:

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

ose

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

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

-Konkretisht shoqëria "Rr S M" & "Hi C" SHPK (degë e shoqërisë së huaj "RSM C") nuk ka dorëzuar dokumentacion që të vërtetojë se ka kryer punë të ngjashme me objektin e prokurimit sipas përcaktimeve të bëra më sipër dhe në përputhje me përqindjen dhe punimet konkrete që ka marrë përsipër në Kontratën e bashkëpunimit.

Kontrata me objekt Asfaltimi i rrugës Dol-Kusar-Goden, Gjakovë, Faza e II-të e zbatuar nga shoqëria "RSM C" SHPK nuk është e ngjashme me objektin e prokurimit.

3. Të bëjë rivlerësimin elektronik dhe ti komunikojë njësisë të prokurimit përfundimin e rivlerësimit elektronik.

Në datën 23.05.2023 komisioni i vlerësimit të ofertave, njoftoi njësinë e prokurimit për përfundimin e rivlerësimit elektronik të procedurës.

Me shkresën nr. 4025/1 datë 23.05.2023 i është dërguar KPP informacion lidhur me zbatimin e vendimit të marrë prej tyre.

Në datën 30.05.2023 është ngarkuar në SPE njoftimi i fituesit përfundimtar i cili nuk është publikuar nga APP me arsyetimin: *1. Rishikoni Formularin e Njoftimit të Fituesit pasi procedura është e pezulluar nga KPP, me vendim pezullimi nr. 389 datë 18.05.2023 Drejtohuni KPP-së për heqjen e pezullimit të procedurës (për të marrë lejimin), për të vazhduar me hapat e mëtejshëm.*

Me shkresën nr. 4025/2 datë 01.06.2023 i është kërkuar KPP-së heqja e pezullimit të procedurës.

Në datën 05.06.2023, KPP ka vendosur të lejojë autoritetin kontraktor për vijimin me hapat e mëtejshëm të procedurës së prokurimit.

Në datën 06.06.2023 është ngarkuar në SPE njoftimi i fituesit (përfundimtar) dhe në datë 07.06.2023 është publikuar njoftimi i fituesit në SPE nga APP.

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 08.06.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “Z” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 13,630,831 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 4,077,948 lekë/23% 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 ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht²⁷, nga OE “Z” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Lidhur me xhiron dhe punët e ngjashme sqarojmë se:

Në procesverbalin e argumentimit, i mbajtur nga njësia e prokurimit për këtë objekt është argumentuar vendosja e këtij kriteri si më poshtë:

Nga audituesit është konstatuar se: Pika 2.2.4. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën 26 punonjës të siguruar, për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave.

-Sqarojmë se kriteret teknike janë hartuar dhe argumentuar nga specialisti i fushës në njësinë e prokurimit, Z. B M Ing. Ndërtimi, sipas procesverbalit datë 01.03.2023 të mbajtur prej tij në përputhje me përcaktimin e bërë në nenin 78 pika 2 të VKM-së nr. 285 datë 19.15.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

•Në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës dhe në tabelën e llogaritjes të fuqisë punëtore bashkëlidhur këtij procesverbal është argumentuar se:

"Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”.

Numri i fuqisë punëtore është llogaritur në bazë të zbërthimit të grafikut të punimeve, zbërthimit të preventivit dhe natyrës së objektit, numri prej 26 personash përfshin personelin kryesor drejtues teknik, specialiste dhe punëtorë të përllogaritur nga zbërthimi i preventivit, grafikut të punimeve dhe natyrës së objektit, sipas tabelës bashkëlidhur.

Sasia e orëve të punës sipas manualit dhe analizave teknike është 8230 orë. Llogaritja e numrit të punonjësve në varësi të orëve të punës dhe afatit të kontratës është si më poshtë:

Totali orë pune + orë makineri 8230

Ditë pune (orë pune/8) 1029

Specialiste, punëtore për 2 muaj 23

Ing. ndërtimi 1

Ing. elektrik 1

Ing. mekanik 1

Numri i punëtorëve gjithsej 26

Në tabelën e llogaritjes të fuqisë punëtore janë përcaktuar orët e punës për çdo zë punimesh referuar analizave të çmimeve të çdo zëri, të cilat janë evidentuar në këtë tabelë dhe gjithashtu në preventivin e punimeve.

Për zërat e punimeve të cilat janë përcaktuar në vendimin nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM-në nr. 631, datë 26.10.2018), specialisti i fushës i është referuar zberthimit të analizave teknike sipas këtij vendimi. Numri i analizës sipas këtij vendimi të cilës i është referuar është shënuar në tabelën e llogaritjes të fuqisë së punëtorëve.

Për zërat të cilat nuk janë në manualin e çmimit i është referuar analizave të çmimit të hartuara nga preventivuesi, të cilat do ti gjeni bashkëlidhur.

²⁷ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

-Për sa më sipër mendojmë se nuk qëndron konstatimi juaj se “Për numrin e mësiperm të punonjësve, në procesverbalin e hartimit dhe argumentimit të kriterëve, nuk pasqyrohet analiza teknike, e cila shërben për vlerësimin e numrit minimal të punonjësve”.

-Lidhur me numrin prej 26 personash të kërkuar sqarojmë se është vendosur bazuar në nenin 39 pika 6 germa “ç” të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku përcaktohet se:

“Për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor kërkon:

ç) fuqinë minimale punëtore të operatorit ekonomik, të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit”.

Për sa më sipër specialisti i fushës bazuar në sasinë e orëve të punës sipas manualit dhe analizave teknike ka llogaritur numrin minimal të punonjësve të nevojshëm për ekzekutimin e këtij objekti.

Në procesverbalin e mbajtur prej tij është argumentuar se numri prej 26 personash përfshin personelin kryesor drejtues teknik, specialiste dhe punëtorë të përllogaritur nga zbërthimi i preventivit, grafikut të punimeve dhe natyrës së objektit.

-Për sa më sipër mendojmë se nuk qëndron konstatimi juaj se “... pra ngelen edhe 23 punonjës për të cilët nuk argumentohet numri”

- Lidhur me përcaktimin e profesionit për secilin prej 26 personave të kërkuar sqarojmë se nuk është bërë detajimi për profesionin e secilit punonjës por është vendosur vetëm stafi kryesor inxhinierik dhe një elektrikist duke u bazuar në nenin 39 pika 6 germa “c” dhe “ç” të VKM-së nr. 285 datë 19.15.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku përcaktohet se:

“Për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor kërkon:

c) një listë të personelit kryesor, të nevojshëm për të zbatuar objektin e prokurimit dhe/ose komponentët e saj. Lista e personelit kryesor duhet të përfshijë CV-të e tyre dhe licencat profesionale, kur kanë të tilla sipas legjislacionit përkatës;

Duke qënë se sipas përcaktimit në VKM kërkohet vetëm personeli kryesor janë kërkuar vetëm stafi inxhinierik, ndërsa punonjësit e tjerë janë përfshirë tek fuqia minimale punëtore e nevojshme për ekzekutimin e objektit.

-Në procesverbalin e mbajtur nga specialisti i fushës është bërë argumentimi për mjetet si më poshtë “...Për të përcaktuar numrin e punonjësve dhe të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, janë hartuar analizat teknike, sipas legjislacionit të fushës, konkretisht sipas vendimit nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre (ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018) dhe Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit...”.

Mjeti i kërkuar më sipër është lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe i shërben autoritetit kontraktor për njohjen e kapaciteteve dhe të mundësisë së operatorit për përmbushjen me sukses të kontratës ky kriter u vendos duke patur parasysh natyrën dhe volumnin e punimeve të parashikuara në preventiv.

Kamion me kapacitet mbajtës deri në 5 ton- Sasia 1- nevojitet për transportin e materialeve ndërtimore dhe pajisjeve”.

-Lidhur me shoferin sqarojmë se ai është përfshirë tek numri total i fuqisë punëtore të kërkuar, ku përveç orëve të punëtorëve janë llogaritur dhe orë makinerie (tek tabela e llogaritjes të numrit të punëtorëve)

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me punonjësit, nga Nj.P nuk argumentohet numri si dhe nuk përcaktohet profesioni i tyre, ç’ka e bën një kriter jo konkret dhe jo në përputhje me qëllimin që kërkohet. Për t’u përllogaritur fuqia punëtore për një procedurë prokurimi me objekt punime ndërtimi përmban disa element, konkretisht nuk janë vetëm orët e punës së bashku me preventivin (si pjesë e dokumentacionit të argumentimit) të paraqitur nga ju si pjesë e dosjes së kësaj procedure apo edhe në observacion por edhe analiza e detajuar mbi kuadrinin ndërmjet grafikut të punimeve, orëve të punës sipas analizës teknike të çmimeve, profesionit të punëtorëve dhe mjeteve apo makinerive të punës për të përcaktuar nevojat reale për numrin/kapacitetin e fuqisë punëtore dhe mjeteve/makinerive. Gjithashtu vlen të theksohet që, nga vetë Nj.P konfirmohet nëpërmjet këtij observacioni, se në dokumentacionin mbi argumentimin e fuqisë së punëtorëve nuk është përfshirë profesioni i punëtorëve, ndërkohë që ky është një prej elementëve më të rëndësishëm për përllogaritjen e fuqisë punëtore. Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij raporti auditimi.

Pretendimet e subjektit: Nga audituesi është konstatuar për OE e shpallur fitues 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 2.2.7 për:

1-Kamionin me kapacitet mbajtës deri në 5 ton me targë AA605GL, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 291, Nr. Kol: 137 me subjektin "A C", por ky subjekt nuk disponon certifikatë për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë.

2-Kamionin me kapacitet mbajtës deri në 5 ton me targë AA361LV, nëpërmjet kontratës së qirasë nr. Rep: 386, Nr. Kol: 175 me subjektin "I I", por ky subjekt nuk disponon certifikatë për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë.

•Në lidhje me këtë konstatim AK mban qëndrimin si më poshtë vijon:

•Observacion:

•Certifikata për transport mallrash brenda vendit është një dokument i cili nuk është kërkuar nga Njësia e Prokurimit në kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit .

•Bazuar në nenin 82 pika 2 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021, komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme.

•Ky dokument nuk është kërkuar nga Njësia e Prokurimit dhe për këtë arsye nuk mund të ngarkohet me përgjegjësi KVO e cila ka kryer vlerësimin e operatorëve ekonomike në përputhje me dokumentet standarde dhe specifikimeve teknike të tenderit sikurse janë përcaktuar në të.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin e auditimit.

16. Tenderi me objekt: “Karburant” e ndarë në dy lote Loti 1 Naftë dhe Loti 2 Benzinë”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Karburant”		
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-57550-01-31-2023 Loti 1 Naftë REF-57554-01-31-2023 Loti 2 Benzinë REF-57556-01-31-2023 Urdhri nr. 80 prot., datë 30.01.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 78 prot., datë 27.01.2023 1.E Sh- IT	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 77 prot., datë 27.01.2023 1.P N - IT 2.K B - Ekonomiste 3.M G - Ekonomiste
4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 88 prot., datë 31.01.2023 1.A N - Kryetar 2.M H-Anëtar 3.N K - Anëtar		
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”		
5. Fondi Limit pa TVSH 39,991,667 lekë Loti 1 Naftë 36,900,000 lekë Loti 2 Benzine 3,091,667 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues për Lotin 1 Naftë: (M O) me vlerë absolute 7,99 lekë Operatori Fitues për Lotin 2 Benzinë: (M O) me vlerë absolute 7,99 lekë	7. Diferenca me fondin limit
8. Data e hapjes së tenderit: Data 20.02.2023	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit + Vetë financim	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK-s’ka/ka; ka APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/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 Loti 1 Naftë: Nr. 343 prot., datë 16.03.2023 Loti 2 Benzine: Nr. 344 prot., datë 16.03.2023	15. Vlera e kontratës me TVSH Loti 1 Naftë 44,280,000 lekë Loti 2 Benzine 3,710,000 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. Po
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës deri me 31.12.2023	19. Zgjatja e kontratës me -ditë

Hartimi i fondit limit dhe përcaktimi i kërkesave për karburant.

Me urdhrin e Drejtorit të NSHP z. I D me nr. 78 prot., datë 27.01.2023, është ngritur komisioni i përllogaritjes së fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, përcaktimin e nevojave sasiore dhe afatin e lëvrimit me përbërje z. E Sh.

Procesverbali me nr. 78/1 datë 30.01.2023 është përllogaritur fondi limit në total në vlerën 39,990,000 lekë pa TVSH, e ndarë në lote si më poshtë vijon:

-Loti 1: Naftë është përllogaritur në vlerën 36,900,000 lekë pa TVSH.

-Loti 2: Benzinë është përllogaritur në vlerën 3,090,000 lekë pa TVSH.

-Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për sasinë e konsumit të karburantit është paraqitur vetëm një tabelë dhe vendimet e bordit të transparencës me datat 14.12.2022, 20.12.2022, 17.01.2023, 25.01.2023 dhe 26.01.2023, ku për përlogaritjen e fondit limit është marrë mesatarja e 5 vendimeve të bordit të transparencës dhe grupi i punës ka nxjerë cmimin 205 lekë/litër për lotin e I (naftë) dhe 185,4 lekë/litër për lotin e II (benzinë).

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 1, shkronjën “ç” në pikën 2 të nenit 2, pikën 1 të nenit 13, pikën 1 dhe pikën 2 në nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Sasia totale e nevojshme për konsumin e karburantit nuk dokumentohet me program pune vjetore, ku të përcaktohen punët që do të kryhen nga secili punonjës, për të arritur në vlerësimin e sasisë së nevojshme për karburant.

-Në përfundim është caktuar 205 lekë/litër me TVSH, me marzh fitimi 7,99 lekë/litër dhe sasia 216.000 litra, pra vlera totale 36,900,000 lekë TVSH për Lotin e parë Blerje Naftë.

Për Lotin e dytë Blerje Benzine është caktuar 185,4 lekë/litër me TVSH, me marzh fitimi 7,99 lekë/litër dhe sasia 20,010 litra, pra vlera totale 1,044,810 lekë me TVSH.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi komisioni i përlogaritjes së fondit limit me përbërje si vijon, z. E Sh, i cili veç përlogaritjes së fondit limit, duhet të kishte arsyetuar edhe kërkesën për sasinë e karburantit.

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 88 prot., datë 31.01.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga z. A N (Kryetar), z. M H dhe z. N K, (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 20.02.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s’ka, datë 23.02.2023 për vlerësimin e ofertave. Njëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 216 prot., datë 23.02.2023, KVO i është drejtuar OE “M O” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 01.03.2023 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/BOE, përkatësisht:

1.OE “M O” SHPK, me marzh fitimi i shprehur në vlerë absolute 7,99 lekë/litër.

2.OE “O” SHPK, me marzh fitimi i shprehur në vlerë absolute 12.8 lekë/litër.

3.OE “K” SHPK, me marzh fitimi i shprehur në vlerë absolute 14.4 lekë/litër.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, është s’kualifikuar 1 dhe kualifikuar 2 OE/BOE, si më poshtë:
Loti 1 naftë.

Nr	Operatori ekonomi	Oferta në vlerë absolute lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	“M O” SHPK	7,99	Kualifikuar
2	“O” SHPK	12.8	Kualifikuar
3	“K” SHPK	14.4	S’kualifikuar Operatori ekonomik “K” SHPK, nuk ka përmbushur kërkesat e autoritetit kontraktor të parashikuara në dokumentet e tenderit, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.3 Leje për ushtrim aktiviteti 24 orë për të paktën një stacion shitjeje me pakicë të lëndës djegëse karburante brenda Bashkisë Korçë shoqëruar me Autorizimin për hyrje dalje në rrugë për këtë stacion shitje. Operatori ekonomik ka paraqitur vetëm lejen 24 orë, lëshuar nga Bashkia Korçë, të pashoqëruar nga autorizimi për hyrje dalje në rrugë. -Operatori ekonomik K shpk, nuk ka plotësuar shtojcën 1/1, (shtojcë për t’u plotësuar nga operatori ekonomik në rastin e procedurave të prokurimit për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, kur aplikohet si kriter vlerësimi oferta ekonomikisht më e favorshme bazuar në çmimin më të ulët) e cila është specifike.

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 13.03.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “M O” SHPK, me marzh fitimi 7,99 lekë/litër për lotin e 1 naftë dhe për lotin e 2 benzinë.

- Nga auditimi ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertës nga KVO qëndron.

Konkluzion.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht²⁸, nga OE “M O” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë: **Pretendimet e subjektit:** Lidhur me konstatimin për përvojën e mëparshme, autoriteti/enti kontraktor kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave të mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit. Në çdo rast, vlera totale e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përlllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

E cila shpreh qartazi qëllimin e saj dhe se nga ana e KLSH është bërë një keqinterpretim i ligjit. Referuar agumentimit të vlerës së kërkuar të xhiros brenda këtij marzhi ju bëjmë më dije se në procesverbalin tip nr. 119/1 datë 19.02.2023, pika 2.2.1 aftësitë teknike dhe profesionale është argumentuar arsyetja e kërkesës brenda këtij marzhi. Gjithashtu sjellim në vëmendje se nga kontrolli i ushtuar nga APP me vendimin nr. 116 datë 13.12.2024 ku janë kontrolluar procedura të ngjashme, APP ka konstatuar se zbatimi i ligjmërisë së kësaj pike është i rregullt.

Referuar pikës 2.2.3 ku KLSH ka konstatuar se “nuk është e nevojshme të jetë i pajisur me lejë për ushtrim aktiviteti 24 orë”.

Për sa më sipër AK shpreh se kriteri për pajisje me lejë për ushtrim aktiviteti 24 orë është bazuar në procedurat e mëparshme të kryera nga AK me objekt të ngjashëm në periudhat e kryerje së kontrolleve nga KLSH, audit i brendshëm i bashkisë apo udhëzimet e marra nga APP nuk është specifikuar apo lënë si rekomandim që AK ta heqë si kriter edhe pse ne e kemi pasur ndër vite.

Lidhur me mungesën e kriterit për pajisjen me vërtetimin nga ISHTI (Inspektoriati Shtetëror Teknik Industrial) që subjekti ofertues ka importuar ose tregtuar karburante sipas legjislacionit Shqiptar dhe nuk ka patur penalitete për shkelje të cilësisë. Nga ana e NJP se ky kriter nuk është caktuar nga grupi i punës por theksojmë se ky kriter do të mbahet në konsideratë për procedurat në vazhdim.

Gjithashtu lidhur me kriterin për kapacitetin teknik me verifikimin metrologjik për saktësimin e sasisë për hedhjen e karburantit për instrumentat matës (pistoletë e shpërndarjes së karburantit) detyrim ligjor për subjektet që përdorin instrumente matës me qëllim mbrojtjen e interesave të AK në sasinë e karburantit që furnizohet. Në kohën e hartimit të specifikimeve teknike grupi i punës pas konstatimeve në terren me OE të ndryshëm me të njëjtin objekt nuk e ka vendosur si kriter teknik pasi matja për saktësimin e sasisë së hedhjes është detyrim ligjor për subjektet dhe kjo kryhet në formë të detyruar nga një subjekt privat një herë në 6 muaj. Në rast të mos kalimit me sukses të këtij testimi, OE ndalohen të zhvillojnë aktivitetin e tyre të tregtimit të karburantit

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë dhe do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit për procedurën e prokurimit të sipërcituar.

17. Tenderi me objekt: “Makina (Fadrome e re)” me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Makina (Fadrome e re)”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-61893-03-09-2023 Urdhri nr. 219 prot., datë 24.02.2023	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 201/1prot., datë 22.02.2023 1.N K–Ing. Mekanik	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 306 prot., datë 09.03.2023 1.P N - IT 2.K B - Ekonomiste 3.A P - Ekonomiste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 307 prot., datë 09.03.2023 1.A N - Kryetar 2.M H - Anëtar 3.E Sh - Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e Thjeshtuar”			
5. Fondi Limit pa TVSH 9,050,000 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “V” SHPK, me vlerë 9,045,000 lekë		7. Diferenca me fondin limit 5,000 lekë pa TVSH.
8. Data e hapjes së tenderit: Data 21.03.2023	9. Burimi Financimit Vetë financim	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) S’kualifikuar 1 OE , c) Kualifikuar 1 OE	
11. Ankimime AK-s’ka/ka; ka APP–s’ka/ka; KPP-s’ka/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.541 prot., datë 18.04.2023	15. Vlera e kontratës 10,854,000 me TVSH	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës datë 13.06.2023
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës 25 ditë	19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Vlera e fondit limit është bërë bazuar testimit të tregut duke marrë tre oferta nga tre operatorë të ndryshëm. Me urdhin e titullarit të AK z. I D me nr. 201/1 datë 22.02.2023 është ngritur grupi i punës për hartimin i fondit limit dhe specifikimeve teknike i bërë nga z. N K.

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

-Shoqëria “P” SHPK me Nipt JO, me ofertë 8,800,000 lekë, subjekt i palicencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura.

-Shoqëria “V-C” SHPK me Nipt KF, me ofertë 9,100,000 lekë, subjekt i palicencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura.

-Shoqëria “J D” me Nipt KL, me ofertë 9,250,000 lekë, subjekt i palicencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura.

Nga verifikimi në QKB, rezulton se subjektet e mësipërme nuk janë të licencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura. Gjithashtu nuk janë të regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor²⁹, 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, bazë e të cilit, është edhe çmimi i marrë nga subjektet e mësipërme.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi komisioni i përllogaritjes së fondit limit me përbërje si vijon, z. N K.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr. 306/1 prot., datë 09.03.2023, nga NJP.

Nga auditimi i kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike të vendosura për mjetin fadromë (e re), u konstatua se:

Pika 2.2.1. Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën e lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor (DAP-in) - Kjo kërkesë është e paargumentuar teknikisht dhe ligjërish.

Në pikën 2.2.1 përshtatshmëria për të kryer veprimtarinë profesionale - Nuk është kërkuar që OE, i cili do të marrë pjesë në procedurën e prokurimit të jetë i pajisur me licencën e 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.1, kjo për të garantuar që OE ushtron aktivitetet në përputhje me kuadrin rregullator, si dhe për të përmbushur deklaratën e garancisë, pra riparimin e defekteve brenda afatit 1-vjeçar³⁰.

Sa i përket specifikimeve teknike, konstatohet se:

-Nuk është përcaktuar norma e sharkimit (norma euro) në ajër të ndotësve të gaztë, si të monoksidit të karbonit (CO), oksideve të azotit të shprehura si ekuivalent i dioksidit të azotit (NO₂) dhe hidrokarbureve në total (THC), përfshirë lëndë të ngurta pezull (PM).

-Nuk është përcaktuar kapaciteti minimal i kovës.

²⁹ <https://www.dpshttr.al/search>

³⁰ Këtu OE për të përmbushur deklaratën e garancisë, mund të paguaj një servis të licencuar për të kryer riparimet e nevojshme në rast se krijohet nevoja, por në këtë rast duhet të që servisi të deklarojë se merrë përsipër dhe për llogari të OE, kryerjen e riparimeve brenda afatit 1 vjeçar.

-Nuk është përcaktuar forca gjurmuese e kovës.

Konkluzion.

Sa më sipër, konstatohet se kriteret e veçanta të kualifikimit dhe specifikimet teknike nuk mbrojnë plotësisht interesat e AK, si dhe nuk garantojnë plotësisht cilësinë e mallit të prokuruar.

Këto veprime 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. N K, znj. P N, znj. K B dhe znj. A P.

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

Me urdhr të titullarit të AK z. I D me nr. 307, datë 09.03.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga z. A N Kryetar, z. M H dhe z. E Sh Anëtar.

Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 21.03.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 395 prot., datë 24.03.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 401 prot., datë 27.03.2023, KVO i është drejtuar OE “V” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.ska, datë 31.03.2023 për 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 “D Xh” SHPK me ofertë ekonomike 9,00,000 lekë pa TVSH.

2.OE “V” SHPK me ofertë ekonomike 9,045,000 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit 5,000 lekë.

Në përfundim është shpallur fitues OE “V” SHPK dhe është s’kualifikuar OE “D Xh” SHPK, për arsyet:

-Nuk ka paraqitur licencë të vlefshme nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor (DAP-in).

S’kualifikimi i ofertës së paraqitur nga OE “D Xh” SHPK qëndron.

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 12.04.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “V” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 9,045,000 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 5,000 lekë/0.05% më pak.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht³¹, nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

- Nuk plotësohet pika 2.2.1, OE “V” SHPK nuk ka paraqitur Licencën e lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor (DAP-in) të përcaktuara në kriteret për kualifikim, OE ka paraqitur vetëm një dëshmi aftësie profesionale për përgjegjësin teknik të aktivitetit të autoriparimit z. E Xh.

-Nuk ka paraqitur licencë të vlefshme të kategorisë VII.3.B.2 “Licencë për blerje, shitjen e mjeteve me motor dhe rimorkio” dhe nënkategoria VII.3.B.1, kjo për të garantuar që OE ushtron aktivitet në përputhje me kuadrin rregullator, si dhe për të përmbushur deklaratën e garancisë, pra riparimin e defekteve brenda afatit 1 vjeçar.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. A N, Kryetar, z. M H dhe z. E Sh, Anëtar.

³¹ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Konkluzion.

OE “V” SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2, KVO nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara.

-Me urdhrin nr. 588, datë 05.05.2023 të Drejtorit NSHP Bashkia Korçë, është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të automjetit, me përbërje si vijon: A N, Kryetar, M H, N K, E Sh dhe Gj Xh Anëtar.

-Për marrjen në dorëzim të mjetit dhe verifikimin e tij, nga komisioni i marrjes në dorëzim është mbajtur procesverbali nr.s’ka prot., datë 05.05.2023;

-Kontrata e lidhur ndërmjet palëve nr. 541 prot., datë 18.04.2023, me afat lëvrimi të mallit 25 ditë nga lidhja e kontratës, pra deri më datë 15.05.2023;

-Fatura tatimore e lëshuar nga OE “V” SHPK, është me nr. 473/2023, datë 05.05.2023 me vlerën 10,854,000 lekë me TVSH;

-Urdhër shpenzimi nr. 225, datë 13.06.2023;

-Në procesverbal është pasqyruar se mjeti “Fadromë e re” është sipas specifikimeve teknike të kërkuara.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:
Pretendimet e subjektit: Në pikën 2.2.1 KLSH shpreh se OE duhet të paraqesë licencën nga DPSHTRR (DAP-in), për sa i përket këtij kriteri të vendosur nga AK e cila mund të verifikohet nga shembulli bashkëngjitur në anekset e këtij observacioni në pikën 2.1 subjekti në fjalë ka si objekt në DAP riparime dhe shitblerje mjeteve. Kriteri i cili është vendosur nga inxhinieri përgjegjës për hartimin e kriterëve. Për sa i përket dokumentacionit të dorëzuar fizikisht nga OE konstatohet se, OE ka paraqitur DAP-in të lëshuar nga DPSHTRR i cili është vendosur si kriter nga AK dhe rrjedhimisht KVO nuk ka patur arsye për të s’kualifikuar OE dhe për të anuluar procedurën.
Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve. Nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentet e paraqitura nga Bashkia Korçë, gjatë fazës së projekt raportit të auditimit për procedurën e prokurimit të sipërcituar. Nga verifikimi i kryer nga grupi i auditimit ka rezultuar se OE shpallur fitues nuk është i pajisur dhe nuk e disponon licencën për shitblerjen e mjeteve³² në periudhën kur është zhvilluar procedura e prokurimit.

18. Tenderi me objekt: “Materiale ndërtimi”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Materiale ndërtimi”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-58704-02-10-2023 Urdhri nr. 129 prot., datë 10.02.2023 1.1.Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr.118/1 prot., datë 09.02.2023 1.P Sh-Ing.Minerare	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 119 prot., datë 07.02.2023 1.P N - IT 2.K B -Ekonomist 3.M G - Ekonomiste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 134 prot., datë 10.02.2023 1.A N - Kryetar 2.M H - Anëtar 3.K B -Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 39,166,666 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH Operatori Fitues: I.D.K-K SHPK me vlerë 37,317,856 lekë		7. Diferenca me fondin limit: 1,848,810 leke pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Data 06.03.2023	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit + Vetë financim		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S’kualifikuar 0 OE , c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s’ka/ka; ka APP–s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave			

³² <https://qkb.gov.al/site/index.php/licencat-lejet-e-leshuara-nga-qkb/>

14. Lidhja e marreveshjes kuadër: Nr.468/1 prot., datë 07.04.2023	15. Vlera marreveshjes kuadër me TVSH 44,781,427 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. Po
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i marreveshjes kuadër 12 muaj	19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Fondi limit, afati i lëvrimet dhe specifikimet teknike, janë hartuar nga komisioni i posaçëm ngritur me Urdhrin e Drejtorit të NSHP Korçë z. I D nr. 118 prot., datë 07.02.2023, me përbërje si vijon: z. P Sh (Përgjegjës i sektorit të rrugëve).

Mallrat e kërkuar nga Ndërmarrja Shërbimeve Publike, Bashkia Korçë, institucion në varësi të Bashkisë Korçë, janë:

- Granil Pluhur 0-4 mm
- Granil Miser 5-10 mm
- Stabilizant
- Çakull mak 0-80 cm
- Gur kalldremi
- Bordura Guri
- Pllaka guri trotuari
- Gur për mur
- Çimento
- Gëlqere shuar
- Hekur

Për llogaritjen e Fondit limit është përdorur metoda e studimit të tregut, ku konstatohet të jenë marrë tre oferta nga 3 operatorë të ndryshëm konkretisht: T Shpk, V Shpk dhe A Shpk.

Nga auditimi i veprimtarisë së komisionit të mësipërm konstatohet se:

-Nuk administrohen kërkesat/informimi drejtuar subjekteve për dhënien e ofertave, me qëllim dokumentimin e mënyrës së përzgjedhur për përllogaritjen e fondit limit për procedurën e mësipërme.

-Ofertat nga 3 subjektet e mësipërme, janë pa datë dhe nuk janë protokolluar.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 1, shkronjën “ç” në pikën 2 të nenit 2, pikën 1 të nenit 13, pikën 2 në nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, z. P Sh (përgjegjës i sektorit të rrugëve)

Hartimi i kritereve dokumentuar me procesverbalin nr.s’ka, datë 09.02.2023, nga NJP.

Pika 2.4.3. Disponimi i mjeteve të mëposhtme:

Nr.	Mjetet	Sasia	Gjendja
1	Mjet transporti me peshëmbajtje mbi 1.5 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
2	Mjet transporti me peshëmbajtje mbi 3.5 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
3	Mjet transporti me peshëmbajtje mbi 10 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
4	Autovinç	1 copë	Pronësi ose me qira
5	Pirun	1 copë	Pronësi ose me qira
6	Nyje thyerje të materialeve inerte	1 copë	Në pronësi, me qira ose kontratë furnizimi

-Për mjetet e transportit duhet të paraqiten: në rast se janë në pronësi dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikata e pronësisë, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit dhe foto të mjetit ku të jetë e dukshme targa e mjetit.

Kur mjetet janë me qira duhet të paraqitet: kontrata e qirasë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi, e shoqëruar me lejen e qarkullimit, certifikatën e pronësisë, certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit foto të mjetit ku të jetë e dukshme targa e mjetit.

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

Sa më sipër është kërkuar mjet transporti me kapacitet mbajtës mbi 1.5 ton, mbi 3.5 ton, mbi 10 ton dhe autovinç nga 1 copë, numër i paargumentuar me analizë teknike, si dhe për cilin qëllim do të përdoren në zbatimin e kontratës.

Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga znj. P N, znj. K B dhe znj. M G.

Konkluzion.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 4 të nenit 40, shkronjën “b” të pikës 2 në nenin 43 dhe pikën 2 të nenit 78 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

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

Me urdhër të Drejtorit të NSHP Korçë me nr. 119 prot., datë 07.02.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga z. A N (Kryetar), z. M H dhe z. N K (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 06.03.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.s’ka, datë 09.03.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 305 prot., datë 09.03.2023, KVO i është drejtuar OE I.D.K K SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Gjithashtu nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 15.03.2023 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. Operatori Ekonomik “I.D.K-K” SHPK, ka paraqitur ofertën ekonomike në shumën prej 37,317,856 lekë pa TVSH.

-Nga OE të mësipërm, është kualifikuar 1 OE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	I.D.K-K SHPK	37,317,856 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 21.03.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “I.D.K-K” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 37,317,856 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 1,848,810 lekë/4.7% më pak.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht³³, nga OE “I.D.K-K” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: AK sqaron se është bazuar në nenin 40 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 pika 4 kërkesa të veçanta për kontratat e mallrave.

1. Në procedurat e prokurimit për mallra, autoriteti/enti kontraktor parashikon sasinë e mallrave që do të lëvrojë, si dhe grafikon e lëvrimin të mallrave.

2. Për mallrat që do të prokurohen, autoritetet/entet kontraktore parashikojnë specifikimet teknike, të cilat duhet të përshkruajnë minimumin ose tërësinë e elementeve më të rëndësishme përbërëse, që garantojnë cilësinë e kërkuar, në përputhje me nenin 36, të LPP-së, dhe që i vlerëson mallrat si të pranueshme për funksionet e kërkuara.

3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

4. Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti/enti kontraktor kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave të mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit. Në

³³ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

çdo rast, vlera totale e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

-E cila shpreh qartazi qëllimin e saj dhe se nga ana e KLSH është bërë një keqinterpretim i ligjit. Referuar agumentimit të vlerës së kërkuar të xhiros brenda këtij marzhi ju bëjmë më dije se në procesverbalin tip nr. 119/1 datë 19.02.2023, pika 2.2.1 aftësitë teknike dhe profesionale është argumentuar arsyja e kërkesës brenda këtij marzhi. Gjithashtu sjellim në vëmendje se nga kontrolli i ushtuar nga APP me vendimin nr. 116 datë 13.12.2024 ku janë kontrolluar procedura të ngjashme, APP ka konstatuar se zbatimi i ligjshmërisë së kësaj pike është i rregullt.

-Për sa i përket pikës 2.4.1 referuar fuqisë mesatare punëtore të OE-së KLSH ka konstatuar “AK ka kërkuar një fuqi mesatare prej 3 personash të cilët të jenë shoferë për periudhën Nëntor 2022-Janar 2023” dhe shpreh se: “Nuk argumentohet periudha prej tre muajsh si ndikon në përmbushjen e kapaciteteve teknike”.

-AK shpreh se bazuar në Nenin 77 të Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020, i ndryshuar, kërkesat për kualifikim pika 4 paragrafi 3 “Aftësia profesionale e operatorëve ekonomikë për të ofruar shërbimin, punën, mallin vlerësohet në lidhje me aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti ose enti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës” referuar përvojës së duhur përmendur në këtë pikë AK ka parë të arsyeshme vendosjen e një periudhe 3-mujore për të vërtetuar se personeli ka mjaftueshëm përvojë për të përmbushur këtë kriter dhe rrjedhimisht të përmbushë me sukses objektin e prokurimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin e auditimit.

19.Tenderi me objekt: “Riparime e mirëmbajtje mjeteve transporti”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Riparime e mirëmbajtje mjeteve transporti”		
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-64359-03-30-2023 Urdhri nr. 423 prot., datë 30.03.2023 1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e Thjeshtuar”	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 422 prot., datë 29.03.2023 1.I Zh- E mesme/Mekanik	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr.422/1 prot., datë 29.03.2023 1.P N- IT 2.K B -Ekonomiste 3.A P - Ekonomiste
4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.433prot., datë 30.03.2023 1.A N - Kryetar 2.E Sh - Anëtar 3.N K - Anëtar	5. Fondi Limit pa TVSH 2,915,000 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: B M me vlerë 2,399,800 lekë
7. Diferenca me fondin limit 515,200 lekë pa TVSH.	8. Data e hapjes së tenderit: Data 11.04.2023	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit + Vetë financim
10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) S'kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE	11. Ankimime AK-s'ka/ka; ka APP-s'ka/ka; KPP-s'ka/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 marreveshjes kuadër Nr. 596 prot., datë 09.05.2024	15. Vlera e marreveshjes kuader me TVSH 2,879,760 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratave. Po
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i marrëveshjes kuadër - 12 muaj	19. Zgjatja e kontratës

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Fondi limit, afati i lëvrimin dhe specifikimet teknike, janë hartuar nga komisioni i ngritur me Urdhrin e Drejtorit të NSHP Bashkia Korçë me nr. 422, datë 29.03.2023, me përbërje si vijon: z. I Zh.

-Nga komisioni i mësipërm, është mbajtur procesverbali me nr. 422/2 prot., datë 29.03.2023, mbi evidentimin e nevojave për pjesë këmbimi, përllogaritjen e fondit limit, afatin e lëvrimin dhe specifikimet teknike.

-Për përllogaritjen e fondit limit (çmim për njësi produkti, shërbimi) është bërë mesatarizimi i 3 ofertave nga 3 subjekte, përkatësisht: P SHPK; M K SHPK dhe M Sh & N Sh SHPK.

Nga auditimi i veprimtarisë së komisionit të mësipërm konstatohet se:

-Komisioni ka bërë edhe identifikimin e nevojave që mund të ketë NSHP Bashkia Korçë për pjesë këmbimi dhe shërbime.

-Identifikimi i nevojave për pjesë këmbimi/shërbim riparimi nuk është bërë nga persona të licencuar, të cilat kanë kapacitetet e nevojshme dhe zotërojnë kualifikimet për kontrollin e mjetit dhe më pas identifikimin e nevojës për pjesë këmbimi/shërbim riparimi³⁴.

-Nuk administrohen kërkesat për pjesë këmbimi/shërbimi nga sektorët përkatës që kanë në përdorim automjete/mjete punimi, kërkesa të cilat shërbejnë për përllogaritjen e fondit limit, me qëllim dokumentimin e tij.

-Nuk administrohen kërkesat/informimi drejtuar subjekteve për dhënien e ofertave, me qëllim dokumentimin e mënyrës së përzgjedhur për përllogaritjen e fondit limit për procedurën e mësipërme.

-Ofertat nga 3 subjektet e mësipërme, nuk janë protokolluar, pra nuk vërtetohet nëse këto oferta i adresohen NSHP Bashkia Korçë.

-Nga 3 subjekte prej të cilëve janë marrë ofertat për përllogaritjen e fondit limit, këto 3 subjekte nuk janë të licencuar³⁵ për shërbimin e autoriparimit të mjeteve me motor si dhe të tregtimit të pjesëve të këmbimit. Marrja e ofertës ekonomike për një mall/shërbim të caktuar nga një subjekt i palicencuar për shitjen e këtij malli/ofrimit të këtij shërbimi, mund të ndikojë negativisht në çmimin real të ofruar nga ky subjekt dhe për pasojë edhe në fondin limit, bazë e të cilit, është edhe çmimi i marrë nga 3 subjektet e mësipërme.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimin e bërë në shkronjën “ç” të pikës 3 në nenin 36 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”; Pikën 1, shkronjat “a” dhe “ç” në pikën 2 të nenit 2, pikën 1 të nenit 13, pikën 2 në nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; urdhrin nr. 57, datë 12.06.2014 të MFE “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimet me vlerë më të madhe se 400,000 lekë pa TVSH dhe më të vogël se 400,000 lekë pa TVSH.

Për sa më sipër mbanë përgjegjësi, z. I Zh.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin datë 29.03.2023, nga NJP.

Pika 2.3.1 Operatori ekonomik ofertues duhet të disponojë të paktën 1 (një) objekt me sipërfaqe jo më pak se 30 m², me gropë ku mund të qëndrojë një autoveturë ose sipas rastit një kamion, për kryerjen e shërbimit të riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve. (Në pronësi ose me qira) – Ky kriter është i paargumentuar teknikisht dhe ligjërish dhe nuk e mbron institucionin pasi në rastin konkret OE shpallur fitues është më seli në Bashkinë Tiranë dhe është e pamundur dhe me shumë kosto shtesë që të dërgohen mjetet e rënda për riparim në servisën e OE të shpallur fitues.

Konkluzion.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 4 në nenin 55 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Për sa më sipër mbanë përgjegjësi znj. P N, znj. K B dhe znj. A P.

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

Me urdhr të Drejtorit të NSHP Bashkia Korçë me nr. 433, datë 30.03.2023 është ngritur KVO i cili përbëhet nga z. A N (Kryetar), z. N K dhe z. E Sh (Anëtar). Nga KVO është mbajtur

34 Neni 234 në VKM nr.153, datë 7.4.2000 “Për miratimin e rregullores së zbatimit të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 6, datë 12.11.2021 “Mbi kontrollin teknik të mjeteve rrugore”.

35 Udhëzim nr. 1548, datë 29.3.2016 “Tregtimi i pjesëve të këmbimit të mjeteve rrugore me motor dhe/ose të rimorkiove”. Udhëzim nr. 1546, datë 29.3.2016 “Autoriparimi i mjeteve rrugore me motor dhe rimorkiove”.

procesverbali nr.s'ka, datë 11.04.2023 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 536, datë 18.04.2023 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet SPE, KVO me nr. 536/1 prot., datë 19.04.2023 i është drejtuar OE të shpallur fitues për dorëzimin e dokumentacionit provues të formularit 8. Gjithashtu nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 25.04.2023 për 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 “B M” SHPK, ka paraqitur ofertën ekonomike në shumën prej 2,399,800 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 515,200 lekë.

2. OE “M Sh” & “N Sh” SHPK, ka paraqitur ofertën ekonomike në shumën prej 2,875,000 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 40,000 lekë.

-Nga BOE dhe OE të mësipërm, është s'kualifikuar 1 dhe kualifikuar 1 OE/BOE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	B M	2,399,800 lekë	Kualifikuar
2	M Sh & N Sh	2,875,000 lekë	S'kualifikuar; Shtojca 2 nuk është plotësuar sipas formatit të kërkuar në DST. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave konkludon se oferta e Operatorit ekonomik M Sh & N Sh Person. Fizik, nuk është në përputhje me kërkesat e tenderit, duke e shpallur ofertë të pavlefshme.

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 04.05.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “B M” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 2,399,800 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 515,200 lekë/18% më pak. Pra është përzgjedhur e vlefshme, oferta më e ulët ekonomike.

-Nga adutimi ka rezultuar se s'kualifikimi i ofertës nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht³⁶, nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

-Nuk përmbushet pika 2.1.1 në DT. Konkretisht nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion si dhe nga dorëzimi i dokumentacionit në SPE, OE nuk janë dorëzuar pasqyrat financiare për vitin 2022.

-Nuk plotësohet pika 2.3.1, konkretisht është kërkuar një punonjës i cili të ketë dëshmi kualifikimi si motorrist dhe nga OE është dorëzuar certifikatë me titull autoservis për punonjës in O D.

-Gjithashtu është kërkuar një punonjës i cili të ketë dëshmi kualifikimi si xhenerik dhe nga OE është dorëzuar certifikatë me titull mekanik automjete për punonjës in K L.

Konkluzion.

OE “B M” SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2, KVO nuk duhet t'i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. A N, Kryetar, z. E Sh dhe z. N K, Anëtar.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:
Pretendimet e subjektit: AK sqaron se neni 55 “Procedurë e hapur e thjeshtuar”, është një procedurë me një fazë, që mund përdoret nga autoriteti kontraktor për kontrata nën kufirin e ulët monetar, sipas parashikimit në nenin 49, të LPP-së.

2. Njoftimi i kontratës hartohet dhe publikohet në sistemin e prokurimit elektronik dhe në Buletinin e Njoftimeve Publike, në përputhje me LPP-në dhe me këto rregulla. Çdo operator ekonomik i interesuar mund të paraqesë një ofertë në këtë procedurë. 3. Afatet kohore minimale për pranimin e ofertave për këtë procedurë janë ato të parashikuara në nenin 49, të LPP-së. 4. Në këtë lloj procedure prokurimi, autoritetet kontraktore duhet të mbajnë në konsideratë të përcaktojnë kriteret e thjeshtuara pranimi, me qëllim nxitjen e pjesëmarrjes së biznesit të vogël dhe të mesëm. Kërkesat ekonomike financiare duhet të kërkojnë në raport me objektin e prokurimit, duke marrë në konsideratë që plotësimi i këtyre kërkesave mund të bëhet vetëm me paraqitjen e xhiros vjetore të realizuar nga operatorët ekonomikë. Vlera e xhiros së kërkuar në këtë lloj procedure prokurimi nuk mund të tejkalojë 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës, sipas parashikimeve në nenin 43, të këtyre rregullave. Lidhur me kërkesat për përvojën e ngjashme, vlera e kërkuar në procedurat e thjeshtuara duhet të jetë: a) Për kontratat e punëve: i. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 30 % e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës. ii. 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 madhe se vlera limit e kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. b) Për kontratat e mallrave dhe shërbimeve vlera totale e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 20% të vlerës së përllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës...; Në bazë të kësaj pike nga ana jonë është respektuar pika b) e këtij neni çka nuk sjell kundërshtime apo moszbatim të ligjit. Referuar agumentimit të vlerës së kërkuar të xhiros brenda këtij marzhi ju bëjmë më dije se në procesberbalin tip nr. 422/3 datë 29.03.2023, pika 2.2.1 aftësitë teknike dhe profesionale është argumentuar arsyja e kërkesës brenda këtij marzhi. Gjithashtu sjellim në vëmendje se nga kontrolli i ushtuar nga APP me vendimin nr. 116 datë 13.12.2024 ku janë kontrolluar procedura të ngjashme, APP ka konstatuar se zbatimi i ligjmërisë së kësaj pike është i rregullt. Pika 2.3.1 ku citohet nga ana e KLSH se OE duhet të disponojë një objekt me sipërfaqe jo më pak se 30 m2 (në pronësi ose me qira) dhe është sjellë një shëmbull se një OE me seli në bashkinë Tiranë do e ketë të pamundur të kryejë riparimin e mjeteve të rënda pasi do ketë një kosto shtesë. Nga ana e AK nuk është vendosur si kriter vendndodhja e OE me këtë objekt aktiviteti brenda rrethit të Korçës, për arsyen e sigurimit të një konkurrence të gjerë dhe të lirë dhe rrejdhimisht për të mos limituar OE të cilët kanë mundësi për të garuar në procedurën e prokurimit. Nëse nga ana e subjekteve do të kishte përllogaritje kostosh të larta për të hyrë në procedure apo për t'a realizuar atë, ata nuk do të merrnin pjesë gjatë zhvillimit të saj. Në lidhje me konstatimin tuaj për mospërmblidhjen e pikës 2.1 Kapaciteti ekonomik dhe financiar në DST ku OE nuk ka dorëzuar pasqyrat financiare për vitin 2022 ju vemë në dije se nga ana e AK në pikën 2.1 kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkohej për të provuar kapacitetin ekonomik financiar OE duhet të paraqesin vërtetim për xhiron për vitet financiare 2020-2021-2022, lëshuar nga administrata tatimore, dokument i cili është dorëzuar dorazi dhe ngarkuar në SPE nga OE. Pasqyrat financiare për vitin 2021 janë dorëzuar në formë vullnetare, të cilat nuk kanë qënë kushti vendosur nga ana e AK. <u>Qëndrimi i Grupit të auditimit:</u> Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin e auditimit.		

20. Tenderi me objekt: “F.V. kaldajë e plotë me djegës + linja e furnizimit me GNL”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “F.V. kaldajë e plotë me djegës + linja e furnizimit me GNL”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 14, datë 19.04.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 14/1, datë 19.04.2023. 1.V T- Jurist 2.S Z- Ekonomiste 3.O D- Ekonomiste	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 14/2, datë 19.04.2023. 1.P X- Kryetar 2.V P- Anëtar 3.A Q- Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur e Thjeshtuar”		
5. Fondi Limit: 9,166,666 lekë pa TVSH	6. Oferta fituese: OE “J” ShPK me vlerë oferte 8,959,465 lekë pa TVSH	7. Diferenca me fondin limit: 207,201 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: 05.05.2023	9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 1 OE b) Skualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 1 OE

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Me urdhrin nr. 14, datë 19.04.2023, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. V T, znj. S Z, znj. O D.

Me Urdhrin nr. 14, datë 19.04.2023, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK, ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt: “F.V. kaldajë e plotë me djegës + linja e furnizimit me GNL” me fond limit në vlerën 9,166,666 lekë pa TVSH me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur e thjeshtuar”. Me urdhrin nr. 14/1, datë 19.04.2023, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar Nj.P për përlogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike. Referuar urdhrin për ngritjen e Nj.P u konstatua se, në përbërje të saj nuk ka asnjë specialist fushe për objektin e prokurimit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 74, pika 2 dhe pika 4.

Për realizimin e projektit që i përket procedurës së prokurimit “F.V. kaldajë e plotë me djegës + linja e furnizimit me GNL”, nga AK është kontraktuar studio e projektimit OE “F E A” SHPK, ku është hartuar dhe publikuar në SPE projektit “Impiant furnizimi me GLN i kaldajës” dhe “Impianti i furnizimit me GLN i kaldajës për ngrohjen e kopështit “Sevasti Qiriazhi Korçë”.

Gjithashtu në SPE është publikuar preventivi i punimeve por ky dokumentacion nuk ndodhet në dosjen e kësaj procedure prokurimi.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.s’ka, datë 24.04.2023, nga NjP, i ndryshuar.

Nga Nj.P është mbajtur procesverbali pa datë dhe pa numër protokolli, për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar dokumentet e tenderit.

Në datën 27.04.2023, nga Nj.P është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në dokumentet e tenderit si më poshtë:

Pika 2.3.4. Dëshmitë për mjetet dhe pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës.

-Kamion vetëshkarkues (8 deri në 10 ton) copë 1 (një)

Shoqëria duhet të disponojë kamion vetëshkarkues për arsye se do të kryej grumbullimin e materialeve ndërtimore çimento, hekur, transporti i rezervuarve të gazit, kaldajave dhe materialeve të tjera të nevojshëm për realizimin e procedurës.

-Betoniere cope 2 (dy)

Shoqëria duhet të disponojë betoniere për pregatitjen e betonit në cilën do ankorohen rezervuarët e gazit gjithashtu dhe për rehabilitimin e ambienteve teknike që do krijohen si pasojë e prishjeve duke e përshtatur me ambientin fillestar.

-Depozitë uji cope 1 (një)

Përpara dorëzimit të punës, sipas rregullave të instalimit të impianteve nën presion duhet t’u bëhet provë hidraulike për të provuar hermeticitetin e impiantit prandaj është e nevojshme që shoqëria duhet të jetë e pajisur me depozitë uji e cila nevojitet në momentin kur të shkarkohet impianti.

-Pompë uji cope 1 (një)

Përpara dorëzimit të punës sipas rregullave të instalimit të impianteve nën presion duhet t’u bëhet provë hidraulike për të provuar hermeticitetin e impiantit ndaj është e nevojshme që shoqëria duhet të jetë e pajisur me pompë uji për realizimin e procedurës.

-Vibrator betoni cope 2 (dy)

Për arsye se rezervuarët e gazit sipas projektit janë të ankoruara mbi armaturë betoni.

-Matrapik cope 2 (dy)

Duke patur parasysh natyrën e punës e cila konsiston e hapjen e mureve ekzistues prishjen e dysHEMEVE prej betoni apo prej materialeve ndërtimi të forta.

-Trapano elektrike cope 1 (një)

Për hapjen e vrimave në të cilën do vendosen element lidhës për kapjen sa më të mirë të tubave të ujit të grohtë/ftohtë, gazit apo për punë të tjera të cilët kanë të bëjnë me hapjen e vrimave shoqëria duhet të ketë këtë pajisje.

Ofertuesi për makineritë, të cilat janë në pronësi dhe/ose me qira, duhet të paraqesë, dokumentacionin e mëposhtëm: Lejen e qarkullimit; Certifikatat e pronësisë; Siguracionin e mjetit; Kolaudimin; Certifikatë transporti;

- Fotografi të mjetit të paraqitura (të cilat duhet të jenë në emër të shoqërisë ose në emër të qira dhënësit). Për mjetet dhe pajisjet të cilat nuk kanë leje qarkullimi, ofertuesi duhet të paraqesë:

- Kontratë noteriale të blerjes;

- Ose fatura tatimore të blerjes ose dokumenta zhdoganimi të mjetit;

Pranohet marrja me qira ose huapërdorje e mjeteve të mësipërme, me kusht që kontrata e qiramarrjes ose huapërdorjes të jetë bërë para noterit, me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt.

a) Për mjetet që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), dhe për mjetet e siguruara me qira, dokumenti që vërteton regjistrimin e tij, leje qarkullimi, plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit, (të vlefshme), të shoqëruar me kontratën përkatëse të qirasë/furnizimit noteriale e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi.

b) Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike duhet të paraqiten dokumentet që vërtetojnë pronësinë e tyre.

c) Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë dhe kontrollojë në çdo kohë deri në përfundimin e kontratës mjetet e pajisjet teknike të deklaruara (Deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese).

Pika 2.3.5 OE pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

○ Kokore	copë 18 (tetë mbedhjetë)
○ Tabela sinjalizuse	copë 10 (dhjetë)
○ Kuti të ndihmës së shpejtë	copë 5 (pesë)
○ Prozhektorë për ndriçim	copë 5 (pesë)

Për përmbushjen e këtij kriteri OE duhet të vetëdeklarojnë mjetet dhe pajisjet që disponojnë në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit sipas shtojcës 8.

Pika 2.3.6 Në lidhje me fuqinë punëtore të operatorit ekonomik kërkohet:

Për realizimin e punimeve kërkohet që shoqëria pjesëmarrëse të ketë **mesatarisht 18** (tetëmbdhjetë) punonjës për periudhën **Mars 2023**:

- Kjo pikë dokumentohet me vërtetim të lëshuar nga Dega e Tatimeve të Rrethit ose nga Drejtoria Rajonale e Sigurimeve Shoqërore të rrethit përkatës ose me vulë elektronike.

- Listëpagesat për periudhën e mësipërme (E-sig 25)

Pika 2.3.6/1 OE duhet të ketë në stafin e tij të pasqyruar në listëpagesa (për periudhën Mars 2023) të pajisur me dëshmi kualifikimi nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial (ish IQT ose ekuivalentet e tij) dhe kontrata e punës e vlefshme

➤ Teknik ndërtimi	1 (një)
➤ Elektriçiste	2 (dy)
➤ Hidraulikë	2 (dy)
➤ Puntorë të thjeshtë	8 (tetë)
➤ Specialist Gazi dhe Kaldaje	2 (dy)
➤ Manovrator	1 (një)
➤ Shofer	1 (një)

Për punonjësit specialist gazi dhe kaldaje duhen të jenë të pajisur me Dëshmi Aftësie për enët nën presion konkretisht për kaldajat dhe për instalimin e rezervuar më të vogël se 13 m³ GLN kjo gjë konform Ligjit nr. 32/2016.

Për punonjësit teknik ndërtimi të paraqiten edhe dokumentet që vërtetojnë kualifikimin (dëftesë dhe/ose diplomë), të lëshuar nga organet shtetërore.

Për puntorët e thjeshtë nuk kërkohet asnjë dokument kualifikimi përveç prezencës në listëpagesë për periudhën e kërkuar dhe/ose kontratën e punës me Punëmarrësin.

-Ndërkohë është kërkuar disponimi i një manovratori por nuk është kërkuar asnjë mjet i rëndë si eskavator, fadromë etj.

Pika 2.3.6/2 Shoqëria duhet të ketë në stafin e saj drejtues (në licencën e shoqërisë):

- Inxhinier ndërtimi 1;

Për realizimin e procedurës gjatë zhvillimit të punës shpesh herë lindi nevoja për prishjen e strukturave betonarme apo dhe për ndërhyrje në struktura mbajtëse për të bërë vlerësimin e tyre dhe për të rritur sigurinë në mos cënimin e sigurisë së strukturës mbajtëse të godinave shoqëria duhet të ketë një inxhinier ndërtimi.

- Inxhinier elektrik 1;

Duke qenë se disa pajisje të cilat do instalohen do punojnë me energji elektrike dhe për shak të shtimit të linjave të reja monofazë apo tre fazore shoqëria duhet të ketë inxhinier elektrik për të bërë ndryshime në linja apo ndërhyrje sipas nevojave të impiantit.

-Për sa trajtuar më sipër, argumentimi i kryer nga Nj.P për pikat nr. 2.3.4, 2.3.5 dhe 2.3.6, këto kërkesa nuk janë bazuar teknikisht dhe ligjërisht për arsye se, në to nuk pasqyrohet analiza e detajuar mbi kuadrimin ndërmjet grafikut të punimeve, orëve të punës sipas analizës teknike të çmimeve, profesionit të punëtorëve dhe mjeteve apo makinerive të punës për të përcaktuar nevojat reale për numrin/kapacitetin e fuqisë punëtore dhe mjeteve/makinerive të punës, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 1, neni 3, neni 21, pika 1 dhe pika 5, neni 83, pika 2, germa “b” dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 2, neni 7, pika 3, neni 40, pika 3, neni 78, pika 2.

Pika 2.3.6/3 OE ofertues duhet të ketë/ në stafin e tij 1 (një) punonjës që të disponojë dëshmi trajnimi si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë” në përputhje me klauzolat e Ligjit nr. 10 327 datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe VKM-në nr. 312 datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores”, “Për sigurinë në kantier”. Për përmbushjen e këtij kushti duhet të paraqiten: certifikata e trajnimit për “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit për punë”, e dhënë nga një organizëm i licencuar, shqiptar ose i huaj.

Për të cilin duhet të paraqiten:

- Kontratë individuale të punës
- Të figurojë në listëpagesat e shoqërisë **për periudhën Mars 2023**
- Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit, **në përputhje me përqindjen dhe/ose natyrën e pjesëmarrjes të përcaktuara në akt marrëveshje).**

Kriteri konsiderohet i përmbushur me plotësimin e formularit sipas shtojcës 8 të DT. Dokumentet e kërkuara më sipër do të paraqitën referuar përcaktimeve të nenit 26, pika 6, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve ankimit, ose nëse kërkohen sqarime nga autoriteti kontraktor.

Duke qenë se nga ana e autoritetit kontraktor është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën ISO 45001:2018 “Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë” ose ekuivalente (e vlefshme), konsiderohet e tepërt kjo kërkesë pasi certifikata në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet çertifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon operatori ekonomik për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. V T, znj. S Z, znj. O D në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit.

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

Me urdhrin nr. 14/2, datë 19.04.2023, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. P X kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. V P dhe z. A Q.

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO i datës 05.05.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 1 operatorë ekonomike ka marrë dhe ka paraqitur ofertë me vlerën ekonomike përkatëse.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 08.05.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se është kualifikuar 1 OE dhe është shpallur oferta më që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “J” SHPK.

Në këtë tender ka marrë pjesë 1 OE, përkatësisht:

1. OE “J” SHPK me vlerë ekonomike të ofertës 8,959,465 lekë pa TVSH.

Në datën 19.04.2023, nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës drejtuar Drejtorit të NSHMAÇ. Me shkresën e datës 09.05.2023, Drejtori i NSHMAÇ ka miratuar raportin përmbledhës. Në datën 09.05.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e suksesshme e OE “J” SHPK.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht³⁷, 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 mjetin e zotëron nëpërmjet qiramarrjes, konstatohet se OE nuk plotëson pikën 2.3.4 për:

-Kamionin vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 8-10 ton me targë FR6312B, nëpërmjet kontratës së qirasë Nr. Rep: 2815, Nr. Kol: 1090 me subjektin “K K”, por ky mjet rezulton të jetë me kapacitet mbajtës 11.5 ton, pra e ka tejkaluar kapacitetin e kërkuar në DT.

Pika 2.2.2. Kopje të vërtetuar të bilancit për tre vitet 2019, 2020 dhe 2021 të paraqitur dhe konfirmuar pranë autoriteteve përkatëse (Administrata tatimore) me nënshkrim dhe vulë si dhe të shoqëruara me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabël të Autorizuar, kur janë në kushtet e Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, Kreu V, neni 41, pika c.

-Nga OE “J” SHPK nuk janë paraqitur pasqyrat financiare për vitin 2019, 2020 dhe 2021.

-Nuk plotësohet **pika 2.3.3** ku OE fitues pasi të ketë montuar Impiantin teknologjik nën presion dhe përpara vënies në shfrytëzim duhet të pajisë AK me certifikatën e konformitetit bazuar në (VKM. nr.1062, datë 23.12.2015 Për miratimin e rregullit teknik “Për pajisjet dhe bashkësitë nën presion”, nga organe të akredituara dhe miratuara nga Ministria e Infstrukturës dhe Energjisë. Kjo certifikatë nuk ndodhet në dosje.

-Nuk plotësohet **pika 2.3.6/1** pasi nga OE “J” SHPK në lidhje me kërkesën për disponibilitetin e 2 punonjësve me profesion Specialist gazi dhe kaldaje ka paraqitur 2 kontrata bashkëpunimi/shërbimi të datës 02.05.2023, të lidhur me punonjësin z. F L dhe kontrata bashkëpunimi/shërbimi me datë 31.10.2020 z. B B. Për këta punonjës nuk është paraqitur dëshmia e aftësisë për enët nën presion konkretisht për kaldajat dhe për instalimin e rezervuar me të vogël se 13 m³ GLN.

³⁷ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Konkluzion.

OE “J” SHPK, nuk plotëson kriteret e vendosur në DT dhe në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2, KVO nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. P X, znj. V P, z. A Q në cilësinë e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

21. Tenderi me objekt: “Meremetimi i Institucioneve Arsimore”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Meremetimi i institucioneve arsimore”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 13, datë 28.03.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 13/1, datë 28.03.2023. 1.V T, Jurist 2.S Z- Ekonomiste 3.O D- Ekonomiste	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 13/2, datë 28.03.2023. 1. P X, Kryetar 2. V P, Anëtar 3. A Q, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur”.		
5. Fondi Limit: 24,083,333 lekë pa TVSH	6. Oferta fituese pa TVSH: BOE “N & V K me vlerë 23,620,075 lekë	7. Diferenca me fondin limit: 463,258 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: 14.04.2023	9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 3 OE b) Skualifikuar: 2 OE c) Kualifikuar: 1 OE
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Me urdhrin nr. 13/1, datë 23.08.2023, të z. Y M Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. V T, znj. S Z, znj. O D.

Me urdhrin nr. 13, datë 28.03.2023, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar Nj.P për kryerjen e prokurimit me objekt: “Merementimi i institucioneve arsimore” me fond limit në vlerën 24,083,333 lekë pa TVSH. Referuar urdhrin për ngritjen e Nj.P u konstatua se, në përbërje të saj nuk ka asnjë specialist fushe për objektin e prokurimit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 74, pika 2 dhe pika 4.

Me urdhrin nr. 13/1, datë 28.03.2023, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar Nj.P për përlogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike. Në dosjen e procedurës së prokurimit janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve (i hartuar nga z. Ing. B M, z. A Q Përgjegjës Sektori);
- Grafiku i punimeve (i hartuar nga z. Ing. B M, z. A Q Përgjegjës Sektori);
- Specifikimet teknike i materialeve (i hartuar nga Ing. z. B M);
- Analiza e çmimeve (ky dokumentacion nuk është i nënshkruar nga NjP);
- Procesverbali me nr. 129 prot., datë 28.03.2023 mbi argumentimin e specifikimeve teknike (i hartuar nga Nj.P).

Për sa trajtuar më sipër preventivi është hartuar nga ing. z. B M dhe z. A Q, konfirmuar nga z. Y M Drejtor i NSHMAÇ. Nga verifikimi në internet dhe nga verifikimi i dokumentacionit në dosje është konstatuar se ing. z. B M dhe z. A Q nuk janë të pajisur me licencat përkatëse profesionale në fushën e projektimit³⁸.

-Nuk administrohet urdhri i titullarit për caktimin e inxhinierit z. B M për të përlogaritur fondin limit, pra inxhinieri nuk ka qenë i autorizuar për të kryer veprimin e mësipërm; Këto veprime janë në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5, si dhe pika 1 paragrafi 2 në nenin 73 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.s’ka, datë 28.03.2023, nga NJP.

³⁸ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

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 Klasifikimi Emertimi i kategorisë

N.P - 1	A	Punime gjurmimi në tokë.
N.P - 2	A	Ndërtime civile dhe industriale
N.P - 3	A	Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasadash
N.P - 4	A	Rrugë autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja tramvaj, metro, hekurudhë me kavo dhe pista aeroportuale
N.P - 12	A	Punime të inxhinerisë së mjedisit

PUNIME SPECIALE NDËRTIMI

- Për punimet speciale të ndërtimit duhet të ketë licencat e mëposhtme:

N.S - 1	A	Punime për prishjen e ndërtimeve
N.S - 2	A	Impiante hidrosanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtja e tyre.
N.S - 4	A	Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifinitura me material druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese
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 licencën N.P-4 A, si dhe kërkesa për kategorinë N.S-18 A, pra cilat janë zërat e punimeve në preventiv që kërkojnë disponimin e llojit të licencave të mësipërme. Kjo analizë mungon në procesverbalin e përcaktimit të kriterëve teknike.

Pika 2.3.3. Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i pajisur me licencën profesionale nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKL) Kodi III.2.B “*Grumbullim, transportim, ruajtje e mbetjeve urbane*”, sipas parashikimeve ligjore në Ligjin nr. 9010, datë 13.02.2003, “*Për administrimin mjedisor të mbetjeve të ngurta*” i 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.

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 aktivitetet, klasifikohen në operator që gjeneron mbetje urbane në njësinë administrative ku zhvillojnë aktivitetet. 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 nr. 538, datë 26.05.2009, “*Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licensimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta*”, në aneksin 1, Kategoria III, Licensimi 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: leja e qarkullimit, certifikatat e pronësisë, siguracionin, kolaudimin, certifikatë transporti.

Pika 2.3.4. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

Inxhinier Ndërtimi	1
Inxhinier Hidroteknik	1
Inxhinier Restaurues	1

Inxhinier Gjeodet 1
Inxhinier Mjedis 1

Secili prej pjestarëve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në listëpagesat të paktën për **3 muajt e fundit** si dhe të figurojnë në licencën e shoqërisë. Për secilin prej pjesëtareve të stafit duhet të paraqitet:

- Kontratë noteriale punë e vlefshme;
- Diplomat përkatëse;

-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, ezaruohen 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)³⁹. 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.

-Në lidhje me kërkesën për **inxhinier restaurues** 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 inxhinierit në fjalë. Ky kriter nuk është i domosdoshëm për zbatimin e kontratës, për sa kohë që në preventiv nuk ka zëra punimesh që mbulohen inxhinieri restaurues. Vendosja e këtij kriteri kufizon pjesëmarrjen e OE. Inxhinieri restaurues kërkohet në rastin e rikonstruksionin e objekteve antike ose të një rëndësie të veçanta me qëllim ruajtjen e pamjes së tyre kryesisht për fasadat e jashtme.

-Ekspertizat profesionale e Inxhinierit Mjedis 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**, 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 inxhinierit në fjalë.

Ky kriter nuk është i domosdoshëm 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;

-Kërkesa për paraqitjen e kontratës individuale të punës të lidhur para noterit për punonjësit e kërkuar në **pikën nr. 2.3.4**, është kriter kufizues për arsye se në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “*Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë*” i ndryshuar, neni 21 “*Formatet e kontratës së punës*”, parashikohet që kontrata individuale e punës është e vlefshme kur lidhet në formë të shkruar ndërmjet punëdhësit dhe punëmarrësit jo në prani të noterit.

³⁹ 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.

Pika 2.3.5. OE ofertues duhet të ketë të punësuar **mjekun e shoqërisë** i cili të ketë kontratë pune, diplomë, licencë Urdhër Mjeku dhe të figurojë në listëpagesat e operatorit ekonomik ofertues minimumi **për 3 muajt e fundit** të deklaruar nga data e hapjes së ofertave, ose duhet të paraqitet një kontratë e vlefshme për ofrimin e këtij shërbimi me një subjekt të licencuar sipas ligjit. Në rast bashkimi operatorësh ekonomikë, secili nga operatorët ekonomikë duhet ta plotësojë këtë kusht në përputhje me numrin respektiv të punonjësve sipas kërkesave ligjore.

-Nuk ka element të kontratës që të bëjnë të jetë e nevojshme kërkesa për mjek. AK nuk mund të kërkojë që operatorët ekonomik t'i vërtetojnë se plotësojnë çdo detyrim që ata kanë për funksionimin e tyre si shoqëri private. AK duhet të kërkojë vetëm plotësimin e kriterëve që kanë lidhje me zbatimin e kontratës. Organizimi i shërbimit mjekësor nga operatorët ekonomik është një çështje që ju përket atyre dhe organeve të tjera kontrolluese të këtij elementi (Inspektorati i Punës etj.) dhe jo çështje e verifikimit nga autoritetit kontraktor, përderisa mjeku nuk lidhet me natyrën e kontratës, që do të thotë me elementët e punimeve të preventivit.

Pika 2.3.7. OE duhet të disponojë **punonjës të specializuar/të kualifikuar**, si më poshtë:

- 1 (një) punonjës i pajisur me certifikatë “Ekspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave” e cila të jetë e lëshuar nga Kryqi i Kuq ose shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë. Për këtë duhet të paraqitet certifikata e trajnimit si Ekspert për dhënien e ndihmës së parë dhe ndërhyrjes ndaj emergjencave” e dhënë nga një organizëm i licencuar, shqiptar ose i huaj si dhe kontrata e punës
 - 1 (një) punonjës të disponojë certifikatë si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shendetit në punë në përputhje me klauzolat e Ligjit nr. 10327 datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”. Për këtë duhet të paraqitet certifikata e trajnimit për “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shendetit për punë”, e dhënë nga një organizëm i licencuar, shqiptar ose i huaj si dhe kontrata e punës.
 - Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) **punonjës inxhinier** si “Ekspert zjarrfikës” në përputhje me pikën 4, të nenit 49, të Ligjit nr.152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”. Për këtë duhet të paraqitet Certificate/dëshmi për ekspert zjarrfikës të lëshuar nga Ministria e Punëve të Brendshme, diploma dhe kontrata noteriale e punës.
 - 4 (katër) Punonjës Specialist të certifikuar dhe trajnuar për punimet në lartësi. D.P.I. Rënia nga lartësitë, punime në fasade, etj sipas VKM-së nr.312 datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier” e dhënë nga një organizatë certifikimi e akredituar shqiptar ose e huaj. Për keto duhet të paraqitet: certifikata/dëshmi trajnimi e dhënë nga një organizëm i licencuar/certifikuar certifikimi shqiptar ose i huaj, kontratë pune e vlefshme. Duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me **certifikatën ISO 45001:2018 “Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë”** ose ekuivalente (e vlefshme), konsiderohet e tepërt kjo kërkesë pasi certifikata në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon operatori ekonomik për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.
- Kërkesa e autoritetit kontraktor, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar Ligjit nr. 152/2015, “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”, roli i ekspertit zjarrfikës me leje nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës në kuptim të nenit 39, pika 4, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Pika 2.3.8. OE pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej minimalisht 23 (njëzet e tre) persona për muajin shkurt e vërtetuar kjo me:

- Vërtetim të lëshuar nga sigurimet shoqërore ose administrata tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, për muajin e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave.

- Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për muajin e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave.

-Kërkohen gjithsej 23 punonjës, në procesverbalin e hartimit dhe argumentimit të kriterëve, nuk pasqyrohet analiza teknike, e cila shërben për vlerësimin e numrit minimal të punonjësve. Për më tepër që në kërkesat 2.3.4, 2.3.5, 2.3.9 dhe 2.3.10 është përcaktuar numri i punonjësve dhe formimi profesional që kërkohet për zbatimin e kontratës, në këto kushte nuk përputhet numri minimal i punonjësve me numrin e punonjësve sipas profesioneve të kërkuar, 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 2.3.9. Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar si staf teknik punonjës minimumi:

Teknik ndërtimi	1 (një)
Specialist ndërtimi	1 (një)
Hidraulik	2 (dy)
Murator dhe Suvatues	4 (katër)
Bojaxhi	4 (katër)
Pllakashtrues	3 (tre)
Hidroizolues	1 (një)
Punime durale	1 (një)
Karpentier	1 (një)

Të vërtetuar me diploma/certifikata të arsimit profesional të lëshuara nga institucionet të akredituara/licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017, "*Për arsimin dhe formimin profesional në Republikën e Shqipërisë*" ose ekuivalente, kontratë pune të vlefshme, dhe të rezultojnë në listëpagesat e shoqërisë për 3 muajt e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave dhe në vazhdim.

Pika 2.3.10. Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar minimalisht **1 (një) manovrator** për eskavator si dhe **1 (një) shofer** të mjeteve të rënda.

Për manovratorin dëshmitë e aftësisë profesionale nga DPSHTRR, të cilat duhet të jenë të vlefshme dhe të figurojnë në listëpagesa për 3 muajt e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave dhe në vazhdim ose kur mjetet disponohen me qira drejtuesit e mjeteve mund të disponohen së bashku me mjetet e marra me qira, pa pasur nevojë të jenë të përfshirë në listëpagesat e operatorit ekonomik ofertues.

Për shoferin me leje drejtimi e vlefshme për 3 muajt e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave dhe në vazhdim ose kur mjetet disponohen me qira drejtuesit e mjeteve mund të disponohen së bashku me mjetet e mara me qira, pa pasur nevojë të jenë të përfshirë në listëpagesat e operatorit ekonomik ofertues.

-Për bojaxhinjtë dhe muratorët 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.

-Është kërkuar specialist ndërtimi dhe teknik ndërtimi, por nuk arsyetohet se cili është ndryshimi ndërmjet këtyre dy profesioneve, si dhe për më tepër referuar VKM nr. 514, datë 20.9.2017 "*Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP)*", i ndryshuar, nuk ekziston një pozicion pune me emërtimin "*Specialist ndërtimi*". Pra kërkesa për një specialist ndërtimi, është e pabazuar, si dhe krijon paqartësi. Në rastin e mësipërm duhet të ishte kërkuar vetëm teknik ndërtimi.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162,

datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. V T, znj. S Z, znj. O D në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

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

Me urdhrin nr. 13/2, me nr. 129 prot., datë 28.03.2023, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. P X kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A Q, znj. V P.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 14.04.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 3 operatorë ekonomik kanë marrë pjesë me vlerën ekonomike përkatëse të ofertuar.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 27.04.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se është kualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga BOE “N” SHPK dhe “V K” SHPK.

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

1. BOE “N & V K” SHPK me vlerë ekonomike të ofertës 23,620,743 lekë pa TVSH.
2. OE “Sh” SHPK me vlerë ekonomike të ofertës 24,046,743 lekë pa TVSH.
3. OE “U” SHPK me vlerë ekonomike të ofertës 24,063,900 lekë pa TVSH.

Nr.	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE N & V K	23,620,075 lekë	Kualifikuar
2	Sh	24,046,743 lekë	S’kualifikuar; -Nuk ka paraqitur vetëdeklarimin duke mos plotësuar pikën 1, germa a) e Kriterëve të veçanta për kualifikim -Nuk ka paraqitur sigurimin e ofertës duke mos plotësuar pikën 1, germa b) e Kriterëve të veçanta për kualifikim -Nuk ka paraqitur vërtetim xhiro për vitet 2020-2021-2022 duke mos plotësuar pikën 2.2.1, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti ekonomik dhe financiar -Nuk ka paraqitur vërtetim xhiro për vitet 2020-2021-2022 duke mos plotësuar pikën 2.2.1, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti ekonomik dhe financiar -Nuk ka paraqitur vetëdeklarimin, për rrjedhojë s’kualifikohet pasi nuk ka plotësuar pikën 2.2.3, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti ekonomik dhe financiar -Nuk ka paraqitur kontrata të ngjashme, duke mos plotësuar pikën 2.3.1, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Nuk ka paraqitur licencë profesionale të shoqërisë, të vlefshme në zbatim, në veprimtari ndërhjës në pasuritë kulturore materiale, duke mos plotësuar pikën 2.3.2, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Nuk ka paraqitur Isot e kërkuara duke mos plotësuar pikën 2.4.1, të Kriterëve të tjera të veçanta për kualifikim -Nuk ka paraqitur vetëdeklarimin, për rrjedhojë s’kualifikohet pasi nuk ka plotësuar pikën 2.3.8, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Nuk ka paraqitur deklaratë, për drejtuesin teknik duke mos plotësuar pikën 2.3.6, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Nuk ka paraqitur vetëdeklarimin, për rrjedhojë s’kualifikohet pasi nuk ka plotësuar pikën 2.3.4; 2.3.5; 2.3.7 2.3.9 të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Nuk ka paraqitur vetëdeklarimin, për rrjedhojë s’kualifikohet pasi nuk ka plotësuar pikën 2.3.9 të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Nuk ka paraqitur autorizim duke mos plotësuar pikën 2.4.2, të Kriterëve të tjera të veçanta për kualifikim -Nuk ka paraqitur kataloge/skeda, test raporte për produktet, deklarata performance duke mos plotësuar pikën 2.4.4, të Kriterëve të tjera të veçanta për kualifikim -Nuk ka paraqitur mostra në datën dhe orën e caktuar duke mos plotësuar pikën 2.4.4, të Kriterëve të tjera të veçanta për kualifikim
3	U	24,063,900 lekë	S’kualifikuar; -Nuk ka paraqitur sigurimin e ofertës duke mos plotësuar pikën 1, germa b) e Kriterëve të veçanta për kualifikim -Nuk ka paraqitur vërtetim xhiro për vitet 2020-2021-2022 duke mos plotësuar pikën 2.2.1, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti ekonomik dhe financiar Vërtetimi i paraqitur është i pasaktë nuk jep xhirot e viteve të kërkuara -Nuk ka paraqitur licencë profesionale të shoqërisë, të vlefshme në zbatim, në veprimtari ndërhjës në pasuritë kulturore materiale, duke mos plotësuar pikën 2.3.2, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik

			-Nuk ka paraqitur licencë QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane duke mos plotësuar pikën 2.3.3, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Nuk ka paraqitur Isot e kërkuara, Mungojnë ISO PAS 99:2012 dhe ISO 39001:2012 duke mos plotësuar pikën 2.4.1, të Kriterëve të tjera të veçanta për kualifikim -Nuk ka paraqitur deklaratë, për drejtuesin teknik duke mos plotësuar pikën 2.3.6, të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Në vetëdeklarim mungojnë 1 murator, 2 bojaxhinj, 1 pllakashtrues, 1 specialist ndërtimi dhe 1 punime durale për rrjedhje s’kualifikohet pasi nuk ka plotësuar pikën 2.3.9 të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Në vetëdeklarim mungojnë 4 punonjësit Specialist të Certifikuar dhe trajnuar për Punimet në lartësi për rrjedhje s’kualifikohet pasi nuk ka plotësuar pikën 2.3.7 të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Në vetëdeklarim mungon mjeti autovinç me kosh për rrjedhje s’kualifikohet pasi nuk ka plotësuar pikën 2.3.9 të Kriterëve të veçanta për kualifikim, Kapaciteti teknik -Nuk ka paraqitur autorizim duke mos plotësuar pikën 2.4.2, të Kriterëve të tjera të veçanta për kualifikim -Nuk ka paraqitur katalogë/skeda, test raporte për produktet, deklarata performance duke mos plotësuar pikën 2.4.4, të Kriterëve të tjera të veçanta për kualifikim -Nuk ka paraqitur mostra në datën dhe orën e caktuar duke mos plotësuar pikën 2.4.4, të Kriterëve të tjera të veçanta për kualifikim

Në datën 10.05.2023, nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës drejtuar Drejtorit të NSHMAÇ. Me shkresën e datës 09.05.2023, Drejtori i NSHMAÇ ka miratuar raportin përmbledhës. Me datë 20.04.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e suksesshme e BOE “N” SHPK dhe “V K” SHPK, për të cilën është lidhur kontrata datë 09.05.2023 për vlerën 23,620,075 lekë pa TVSH dhe vlera 28,344,090 lekë me TVSH, dhe me afat 10 (dhjetë) muaj nga data e lidhjes së kontratës.

- Nga auditimi ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁴⁰, nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

1. Nuk plotësohet pika 2.3.4, pika 2.3.5, pika 2.3.9 dhe pika 2.3.10 pasi OE “V” SHPK dhe OE “N” SHPK kanë dorëzuar listëpagesat vetëm për 2 muaj janar dhe shkurt 2023, ndërkohë në kërkesat e mësipërme janë kërkuar që punonjësit duhet të figurojnë në listëpagesa **për 3 muajt e fundit**.

2. Sa i përket mjeteve të transportit/ndërtimit sipas rastit, të deklaruar në shtojcën 8, si dhe për vërtetimin e disponimit të tyre ka dorëzuar dokumentacionin fizik, ku një pjesë e zotëron nëpërmjet qiramarrjes dhe një pjesë të tyre e ka në pronësi, konstatohet se BOE nuk plotëson pikën 2.3.11 për:

- Mjeti **Eskavator me goma me targë AGMT 88**, sipas kontratës së huapërdorjes nr. 2975 Rep., dhe nr. 531 Kol., datë 16.08.2022, të lidhur ndërmjet E L dhe OE “V K” SHPK nuk disponon certifikatën e kontrollit teknik dhe siguracionin e mjetit. Nga fotot nuk është e dukshme targa e mjetit.

3. BOE “V K” dhe “N” SHPK, kanë paraqitur certifikatë trajnimit nga AQSCERT me nr.AQS/T/S56312020 për punonjësin D B në cilësinë e Specialistit të punimeve në lartësi, për punonjësin E N me nr.AQS/T/S3252016 në cilësinë e Specialistit të punimeve në lartësi, për punonjësin Q N me nr.AQS/T/S3242016 në cilësinë e Specialistit të punimeve në lartësi.

-OE “N” SHPK ka deklaruar në shtojcën 8 punonjësin B K si Ekspertit në ndihmën e parë ndaj emergjencave i trajnuar me nr. AQS/T/S13502018.

-Nga auditimi i shqyrtimit të dokumentacionit lëshuar nga AQSCERT me NIPT LK, rezultoi se AQSCERT që ka lëshuar certifikatat e trajnimit, nuk është e licencuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE) dhe nuk disponon licencë për të ofruar kurse trajnimit formimi profesional sipas Ligjit nr. 15/2017 “*Për arsimin dhe formimin profesional në RSH*”, që do të thotë se ofertuesi në cilësinë e BOE, referuar Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit dhe Deklaratës, me të dhënat e Institucionit lëshues të certifikatave/diplomave, të paraqitura në SPE, nuk e përmbush plotësimin e kriterit teknik për punonjësin e specializuar/të kualifikuar të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate.

⁴⁰ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

- Punonjësi S S, i deklaruar në shtojcën 8 nga OE “N” SHPK si specialist i certifikuar dhe trajnuar për punimet në lartësi nuk disponon kontratë pune si dhe nuk disponon certifikatë/ trajnime për punë në lartësi.
- Inxhinierin Restaurues A S i deklaruar në shtojcën 8 nga OE “V K” SHPK, nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, nuk disponohet diploma por vetëm kontrata individuale e punës.

Për sa trajtuar më sipër BOE “V K” dhe “N” SHPK nuk plotëson të gjitha kriteret e veçanta të vendosura në DT dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO por duhet të ishte s’kualifikuar. KVO nuk duhet t’i kishte propozuar Titullarit të AK të shpallte fitues BOE “V K” dhe “N” SHPK.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. P X, znj. V P, z. A Q në cilësinë e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

22. Tenderi me objekt: “Naftë”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Naftë”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 18, datë 02.10.2023	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 18, datë 02.10.2023	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 18 datë 02.10.2023
4. Lloji i Procedurës: “E Hapur” (marrëveshje –kuadër)	1. V T- Jurist 2. S Z Ekonomiste 3. O D- Ekonomiste	1. P X- Kryetar 2. A Q- Anëtar 3. V P- Anëtar
5. Fondi Limit: 20,850,500 lekë pa TVSH.	6. Oferta fituese: OE “M O” shpk 10 lekë/litër (norma e fitimit për një litër karburant, e shprehur në vlerë absolute	7. Diferenca me fondin limit: 0
8. Data e hapjes së tenderit: 19.10.2032	9. Burimi i Financimit: 1.Fondi i venë në dispozicion nga; Grand 6,199,645 lekë pa TVSH 2.Të ardhurat e Bashkisë Korçë 7,521,230 lekë pa TVSH 7,129,625 lekë pa TVSH	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 1 OE b) Skualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 1 OE
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka

Fondi limit:

Fondi limit është llogaritur në bazë të urdhërit nr. 18 të titullarit, datë 02.10.2023 “Për ngritjen e grupit të punës, për llogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike”, në përbërje të së cilit janë: z. V T, znj. S Z dhe znj. O D;

Sipas procesverbalit të datës 02.10.2023 të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut”, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm konkretisht: “C” SHPK, “T G” SHPK dhe “A P” SHPK, duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare e cila rezultoi të jetë 164.16 lekë/litër pa TVSH.

Për këtë qëllim është mbajtur procesverbali datë 02.10.2023, ku u konstatua se është përcaktuar vetëm sasia e karburantit dhe nuk është dhënë asnjë argument, detaj apo analizë për llogaritjen e bërë në bazë të nevojave, si dhe nuk është përcaktuar metoda e përdorur për llogaritjen, në kundërshtim me LPP, neni 34 “Përlllogaritja e vlerës së parashikuar të prokurimit” dhe Rregullat e prokurimit publik, neni 12, “Metoda të zbatueshme në përlllogaritjen e vlerës së kontratës”.

Përgjegjësia për llogaritjen e fondit limit është e grupit përkatës, i përbërë si më sipër.

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

-Për vlerësimin e ofertave, nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2, datë 26.09.2023, i paprotokolluar, nga ku konstatohet pjesëmarrja e 1 OE ofertues, i cili është kualifikuar. Rezultatet e vlerësimit janë si më poshtë:

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta	Arsyet e kualifikimit/skualifikimit
1	M O	10 lekë/litër	Kualifikuar dhe shpallur fitues

-Raporti përmbledhës është përcjellë titullarit nga KVO në datën 27.10.2023 dhe është miratuar prej tij po në atë datë. Raporti përmbledhës është hartuar në përputhje me kërkesat në LPP dhe në Rregullat e prokurimit publik.

-Kontrata/Marrëveshja Kuadër ndërmjet AK “Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes” dhe OE “M O” SHPK është lidhur me datë 30.10.2023, me afat deri në datën 31.12.2024 për vlerën 20,850,500 lekë pa TVSH.

-Nga auditimi, u konstatua se nuk është hartuar plani i zbatimit të kontratës, në kundërshtim me LPP, neni 124 “Detyrimet e autoritetit ose entit kontraktor gjatë zbatimit të kontratës”, si dhe Rregullat e prokurimit publik, neni 107 “Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës”. Në të dy këto akte ligjore specifikohet që për zbatimin e kontratës, nga AK hartohet plani i zbatimit të kontratës dhe në vijim të tij procesverbalet përkatëse, në prani të kontraktorit.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese dhe dokumentacionit të dorëzuar pranë AK, rezultoi si më poshtë:

- OE “M O” SHPK nuk ka deklaruar në formularin e vetëdeklarimit pagesën e detyrimeve vendore, si dhe nuk ka paraqitur vërtetimet përkatëse;
- OE “M O” SHPK nuk plotëson kriterin për vërtetimet nga gjykata dhe dëshminë e penaltetit e cila është e datës 06.01.2023, Periudha e vlefshmërisë është 3 muaj ndërkohë data e hapjes së tenderit është 19.10.2023.

Konkluzion: OE “M O” SHPK nuk i plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DT. KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE “M O” SHPK, si dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. Në këto kushte, KVO ka vepruar në mospërputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. P X, znj. V P, z. A Q në cilësinë e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Aparati i Bashkisë Korçë viti 2024:

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, Bashkia Korçë, referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej 116 procedura prokurimi me vlerë kontrate **219,891,125** lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën **76,580,900 lekë pa TVSH** ose **25.8 %**. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01.01.2024 – 31.12.2024	Nr.	Vl.Fond Limit pa TVSH	Vl.Kontrate pa TVSH
GJITHESEJ	116	296,472,025	219,891,125
-Të hapura	4	146,117,175	97,858,695
-Shërbim konsulence	0	0	0
-Negocim pa shpallje	1	1,666,667	1,666,667
-E hapur e thjeshtuar	21	124,295,097	101,413,954
-Me vlerë të vogël	90	24,393,086	18,951,810
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e punëve publike	9	190,857,974	126,922,706
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	107	105,614,051	92,968,419

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **1257** OE/BOE, nga të cilat janë s’kualifikuar **614** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej 16 procedura ose 13.8% 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:

- 8 procedura prokurimi me vlerë kontrate **122,122,208 lekë pa TVSH**, ose 55 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi 01.01.2024-31.12.2024;

Ndërmarrja e Shërbimeve Publike viti 2024:

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, Bashkia Korçë referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **62** procedura prokurimi me fond limit **161,459,420 lekë pa**

TVSH, me vlerë kontrate 141,997,010 lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 19,462,410 lekë pa TVSH, ose 13.7 %. 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	VI.Kontrate pa TVSH
GJITHESEJ	62	161,459,420	141,997,010
-Të hapura	3	96,092,519	87,249,158
-Shërbim konsulence	-	-	-
-Negocim pa shpallje	-	-	-
-E hapur e thjeshtuar	11	44,290,813	37,964,712
-Me vlerë të vogël	48	21,076,088	16,783,140
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e punëve publike (përfshirë procedurat me vlerë të vogël)	1	16,338,216	13,892,557.98
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje (përfshirë procedurat me vlerë të vogël)	13	124,045,116	111,321,312

Kanë marrë pjesë në procedura (përfshirë procedurat me vlerë të vogël) gjithsej **32** OE/BOE, nga të cilat janë s'kualifikuar **3** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej 6 procedura ose 42.8% 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 **94,109,857 lekë pa TVSH**, ose 66 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi 01.01.2024-31.12.2024;

Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes viti 2024:

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, NSHMAÇ Bashkia Korçë referuar të dhënave të regjistrimit të prokurimeve ka kryer gjithsej **40** procedura prokurimi me fond limit **93,278,470 lekë pa TVSH**, me vlerë kontrate **75,887,603 lekë pa TVSH**, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën **17,390,867 lekë pa TVSH**, ose **23 %**. 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	VI.Kontrate pa TVSH
GJITHESEJ	40	93,278,470	75,887,603
-Të hapura	2	52,416,666	47,041,841
-E hapur e thjeshtuar	7	27,142,338	20,281,237
-Me vlerë të vogël	31	13,719,466	8,564,525
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e punëve publike	3		
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	37		

Kanë marrë pjesë në procedura (Përfshirë blerjet e vogla) gjithsej **32** OE/BOE, nga të cilat janë s'kualifikuar **17** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej 1 procedura 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:

- 2 procedura prokurimi me vlerë kontrate **51,945,230 lekë pa TVSH**, ose 69 % të fondit të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi 01.01.2024-31.12.2024;

-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:

- **14 procedura prokurimi** me vlerë kontrate **268,177,295 lekë pa TVSH**, ose 61 % e totalit të fondit të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi **01.01.2024-31.12.2024;**

Periudha 01.01.2024-31.12.2024

Periudha 01.01.2024-31.12.2024			Vlera e kontratës pa TVSH	Operatori Ekonomik i shpallur fitues
Nr.	Objekti i Kontratës			
1	Bashkia Korçë	Blerje automjete (Minieskavatorë me goma)	7,795,000 lekë	OE "A 2018" SHPK
2	Bashkia Korçë	Blerje e automjeteve zjarrfikëse	4,683,038 lekë	OE "A H" SHPK
3	Bashkia Korçë	Ndërtim i Lere Plasmasi "Sheshi i Rungajës", "Deko", "Sheqe" dhe "Pandelimoni", Ekonomia Kullosore Rungajë	5,282,391 lekë	OE "N"
4	Bashkia Korçë	Pajisje elektronike dhe kompjuterike	9,713,300 lekë	OE "BNT E" SHPK
5	Bashkia Korçë	Ndërtimi i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në njësitë administrative, Bashkia Korçë	9,086,595 lekë	OE "F" SHPK
6	Bashkia Korçë	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare "Sevasti Qiriazi" Korçë	41,080,668 lekë	OE "N" SHPK
7	Bashkia Korçë	Sistemimi i Përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë	37,997,327 lekë	OE "B. B" SHPK
8	Bashkia Korçë	Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara	6,483,889 lekë	OE "V - CO" SHPK
9	NSHP	Karburant	35,625,600 lekë	OE "O L S I" SHPK
10	NSHP	Materiale ndërtimi	37,731,000 lekë	OE "I.D.K-K" SHPK
11	NSHP	Pjesë këmbimi goma, bateri	6,860,700 lekë	OE "O M M" SHPK
12	NSHP	Shpenzime për mirëmbajtjen me asfalt të rrugëve në Njësitë Adm, Bashkia Korçë	13,892,557 lekë	OE "V" SHPK
13	NSHMAÇ	Meremetimi i Institucioneve Arsimore	23,664,530 lekë	OE "F" SHPK
14	NSHMAÇ	Ushqime	28,280,700 lekë	OE "G E A"
Total			284,501,954 lekë	

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

1.Tenderi me objekt: “Blerje automjete (eskavatore me goma)” me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje automjete (Minieskavatorë me goma)”			
1. Lloji/Urdhri i Prokurimit REF-16250-08-14-2024 Urdhri nr. 795 prot., datë 12.08.2024	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr.591, datë 20.06.2024 Urdhër nr.256 datë 27.06.2024 Referuar urdhrin të parë. 1.E Sh- Kryetar 2.I Zh- Anëtar 3.M Xh- Anëtar	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 795, datë 12.08.2024 1.M S - Juriste 2.M B – Inxh.agro-ushq. 3.N M – Ekonomist	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.795/1, datë 12.08.2024 1. B Th - Kryetare 2. Gj P - Anëtar 3. S S - Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 8,700,000 lekë	6. Oferta fituese, pa TVSH: Operatori Fitues: A 2018 SHPK me vlerë 7,795,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit 725,000 lekë pa TVSH	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 26.08.2024	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 5 OE b) S’kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 2 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. 8183/2 datë 18.09.2024	15. Vlera e kontratës me TVSH 9,354,000 leke		16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës.
17.Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në ditë 30 ditë kalendarike nga data e lidhjes të kontratës		19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

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

Me urdhrin e titullarit të Bashkisë Korçë z. S F me nr. 591, datë 20.06.2024 është ngarkuar Ndërmarrja e Shërbimeve Publike për llogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të veçanta të pranimit.

Me urdhrin e titullarit të NSHP z. I D me nr. 256 datë 27.06.2024 është ngritur grupi i punës për hartimin i fondit limit dhe specifikimeve teknike i përbërë nga z. E Sh (Specialist i lartë për mjete transporti), z. I Zh (Përgj. Ofiçine) dhe z. M Xh (manovrator).

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

-Shoqëria "O&A" me Nipt MP, me ofertë 10,020,000 lekë, subjekt i palicencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura.

-Shoqëria "V-CO" me Nipt KF, me ofertë 10,920,000 lekë, subjekt i palicencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura.

-Shoqëria "U A" me Nipt KV, me ofertë 10,380,000 lekë, subjekt i palicencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura.

Nga verifikimi në QKB, rezulton se subjektet e mësipërme nuk janë të licencuara për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura. Gjithashtu nuk janë të regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor⁴¹, 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, bazë e të cilit, është edhe çmimi i marrë nga subjektet e mësipërme.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi z. E Sh, z. I Zh dhe z. M Xh.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr. 7223/1 prot., datë 14.08.2024.

Nga auditimi i kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike të vendosura për mjetin Minieskavatorë me goma, u konstatua se:

-Përshtatshmëria për të kryer veprimtarinë profesionale - Nuk është kërkuar që OE, i cili do të marrë pjesë në procedurën e prokurimit të jetë i pajisur me licencën e 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.

- Nuk është kërkuar që OE ofertues duhet të paraqesë deklaratë garancie për mallin e ofruar.

- Nuk janë kërkuar foto ku të dallohet qartë automjeti që do të paraqesin ofertuesit, me qëllim verifikimin e tij nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave.

Konkluzion.

Sa më sipër, konstatohet se kriteret e veçanta të kualifikimit dhe specifikimet teknike nuk mbrojnë plotësisht interesat e AK, si dhe nuk garantojnë plotësisht cilësinë e mallit të prokuruar.

Këto veprime 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. N K, znj. M S, znj. M B.

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

Me urdhër të titullarit të AK z. S F me nr. 795, datë 12.08.2024 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th Kryetar, znj. Gj P dhe z. S S Anëtar.

Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 26.08.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 7233/3 prot., datë 29.08.2024 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 7781 prot., datë 30.08.2024, KVO i është drejtuar OE A 2018 SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 7233/5, datë 02.09.2024 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

⁴¹ <https://www.dpshttr.al/search>

Në këtë tender kanë marrë pjesë 5 OE, referuar procesverbalit nr. 3 të datës 29.08.2024 të vleresimit të ofertave, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

- 1.OE “A 2018” me ofertë ekonomike 7,795000 lekë pa TVSH.
- 2.OE “T” SHPK me ofertë ekonomike 8,290,000 lekë pa TVSH.
- 3.OE “A H” me ofertë ekonomike 8,500,000 lekë pa TVSH.
- 4.OE “U A” SHPK me ofertë ekonomike 8,680,000 lekë pa TVSH.
- 5.OE “A” SHPK me ofertë ekonomike 8,700,000 lekë pa TVSH.

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

Nr	OE	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	A 2018 SHPK	7,795,000 lekë	Kualifikuar
2	T SHPK	8,290,000 lekë	Kualifikuar
3	A H pf	8,500,000 lekë	S’kualifikuar; -Arsyet Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, Kriteret e përgjithshme të kualifikimit pika 1. Ç ku përcaktohet shprehimisht se: “Ofertuesi deklaron se: ç) personi (personat) që veprojnë si anëtar i organit administrativ, drejtori ose mbikëqyrësi, aksioneri ose ortak, ose që ka fuqi përfaqësuese, vendimmarrëse ose kontrolluese brenda Operatorit Ekonomik, nuk është i dënuar ose nuk ka qenë i dënuar nga një vendimi i gjykatës i formës së prerë për çdo vepër penale, të përcaktuar në nenin 76/1 të LPP-së” dhe kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 1.a, për arsye se në formularin e vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, në pikën A-Deklarata për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, nuk janë shënuar personi/personat në cilësinë e anëtarit të organit administrativ, drejtorit ose mbikëqyrësit, si aksionar ose si ortak, ka ose kompetenca përfaqësuese, vendimmarrëse ose kontrolluese brenda operatorit ekonomik, për të cilët ofertuesi duhet të deklaron se nuk janë të dënuar sipas parashikimeve të nenit 76 të LPP. Pra nuk është bërë plotësimi i kësaj shtojce sipas kërkesave të saj nga ofertuesi si rrjedhim autoriteti kontraktor nuk mund të bëjë verifikimet për gjendjen gjyqësore sipas parashikimeve të shkresës të përbashkët të APP nr. 1155 Prot., dhe Ministrisë të Drejtësisë nr. 1001/1 Prot., datë 01.02.2019.
4	U A SHPK	8,680,000 lekë	S’kualifikuar; Arsyet 1.“Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit pika 2.2.1. ku përcaktohet se: “Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes të njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 19 % të vlerës së fondit të limit të kësaj kontrate”. Konkretisht, për plotësimin e kriterit të mësipërm ofertuesi ka dorëzuar një faturë tatimore shitje për shitjen e mallit Kovë 95 cm me vlerë 61,944 lekë pa tvsh. Për sa më sipër objekti i faturës nuk është i ngjashëm me objektin që prokurohet dhe vlera është më e vogël se vlera e kërkuar.
5	A SHPK	8,700,000 lekë	S’kualifikuar; Arsyet 1.Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, Kriteret e përgjithshme të kualifikimit pika 1.Ç ku përcaktohet shprehimisht se: “Ofertuesi deklaron se: ç) personi (personat) që veprojnë si anëtar i organit administrativ, drejtori ose mbikëqyrësi, aksioneri ose ortak, ose që ka fuqi përfaqësuese, vendimmarrëse ose kontrolluese brenda Operatorit Ekonomik, nuk është i dënuar ose nuk ka qenë i dënuar nga një vendimi i gjykatës i formës së prerë për çdo vepër penale, të përcaktuar në nenin 76/1 të LPP-së” dhe kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 1.a, për arsye se në formularin e vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, në pikën A-deklarata për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, nuk janë shënuar personi/personat në cilësinë e anëtarit të organit administrativ, drejtorit ose mbikëqyrësit, si aksionar ose si ortak, ka ose kompetenca përfaqësuese, vendimmarrëse ose kontrolluese brenda operatorit ekonomik, për të cilët ofertuesi duhet të deklaron se nuk janë të dënuar sipas parashikimeve të nenit 76 të LPP. Pra nuk është bërë plotësimi i kësaj shtojce sipas kërkesave të saj nga ofertuesi si rrjedhim autoriteti kontraktor nuk mund të bëjë verifikimet për gjendjen gjyqësore sipas parashikimeve të shkresës të përbashkët të APP nr. 1155 Prot., dhe Ministrisë të Drejtësisë nr. 1001/1 Prot., datë 01.02.2019.

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 13.09.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “A 2018” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 7,795,000 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 725,000 lekë/8% më pak.

- Nga auditimi ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁴², 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”.

Konkluzion.

OE “A 2018” SHPK 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” në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2, KVO nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. B Th, Kryetar, znj. Gj P dhe znj. S S, Anëtar.

Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara.

-Me urdhrin nr. 932, datë 18.09.2024 të Titullarit të AK Bashkia Korçë, është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të automjetit, me përbërje si vijon: M H, Kryetar, E Sh, I Zh, M Ç dhe N Zh Anëtar.

-Për marrjen në dorëzim të mjetit dhe verifikimin e tij, nga komisioni i marrjes në dorëzim është mbajtur procesverbali nr. 9617 prot., datë 17.10.2024;

-Kontrata e lidhur ndërmjet palëve nr. 8183/2 prot., datë 18.09.2024, me afat lëvrimi të mallit 30 ditë nga lidhja e kontratës, pra deri më datë 17.10.2024;

-Fatura tatimore e lëshuar nga OE “A 2018” SHPK, është me nr. 95/2024, datë 17.10.2024 me vlerën 9,354,000 lekë me TVSH;

-Urdhër shpenzimi nr.1039, datë 29.10.2024;

-Në procesverbal është pasqyruar se mjeti “Minieskavatorë e re” është sipas specifikimeve teknike të kërkuara;

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:
Pretendimet e subjektit: Lidhur me kriteret e veçanta të pranimit Bazuar në nenin 74 pika 4/c të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

-Lidhur me mosvendosjen e kriterit të licencës VII.3.B.2 “Licencë për blerje, shitjen e mjeteve me motor dhe rimorkio”, sqarojmë se për sa kohë kjo licence nuk kërkohet nga Drejtoria e Shërbimeve të Transportit Rrugor gjatë shitjes së mjeteve, nisur dhe nga fakti që procedura është «e hapur e thjeshtuar» dhe bazuar në nenin 55 pika 4 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021. Në këtë lloj procedure prokurimi, autoritetet kontraktore duhet të mbajnë në konsideratë të përcaktojnë kriteret të thjeshtuara pranimit, me qëllim nxitjen e pjesëmarrjes së biznesit të vogël dhe të mesëm”, janë konsideruar të mjaftueshme kriteret e vendosura.

Nga Drejtoria e Transportit Rrugor kërkohet vetëm Ekstrakti i regjistrimit tregetar ku subjekti të ketë shënuar në fushën e veprimtarisë aktivitetin e shitblerjes. Bashkelidhur printim nga faqja zyrtare e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor.

•Lidhur me vlerësimin e ofertave

•Licenca e kategorisë VII.3.B.2 është një dokument i cili nuk është kërkuar nga Njësia e Prokurimit në kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit.

•Bazuar në nenin 82 pika 2 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021, Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme.

•Ky dokument nuk është kërkuar nga Njësia e Prokurimit dhe për këtë arsye nuk mund të ngarkohet me përgjegjësi KVO e cila ka kryer vlerësimin e operatorëve ekonomike në përputhje me dokumentet standarde dhe specifikimeve teknike të tenderit sikurse janë përcaktuar në të.

•Për sa më sipër vlerësojmë KVO ka zbatuar të gjitha procedurat ligjore lidhur me hapat e ndjekur për vlerësimin e ofertave të paraqitura.

⁴² Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme OE shpallur fitues nuk është i pajisur me licencën për shitblerjen e mjeteve, e cila është detyrim ligjor që duhet të jetë i pajisur me licencën përkatëse, observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

2.Tenderi me objekt: “Blerje e automjeteve zjarrfikëse” (Autoshkallë), me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje e automjeteve zjarrfikëse”(Autoshkallë)”		
1. Lloji/Urdhri i Prokurimit: REF-20905-09-20-2024 Urdhri nr. 896 prot., datë 09.09.2024	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 628, datë 27.06.2024 1.A K-Kryetar 2.A H-Anëtar 3.I T-Anëtar	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 896., datë 09.09.2024 1.M S - Juriste 2.M B – Ing. Agro-ushq 3.A K –
1.1. Lloji i Procedurës: “E hapur e thjeshtuar”		4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.896/1, datë 09.09.2024 1. B Th-Kryetare 2. I M - Anëtar 3. M L - Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 4,660,000 lekë	6. Oferta fituese pa TVSH: Operatori Fitues: A H me vlerë 4,150,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit 510,000 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Data 03.10.2024	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 5 OE b) S'kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 4 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.9738/2 datë 28.10.2024	15. Vlera e kontratës: me TVSH 4,980,000 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës.
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë 30 ditë pune nga data e lidhjes së kontratës	19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Me urdhrin e titullarit nr. 628 datë 27.06.2024 të Kryetarit të Bashkisë z. S F, 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. A K pergj. DMZSH, z. A H, pergj. DMZSH, z. I T pergj. DMZSH.

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 rezulton të jetë 4,660,000 lekë pa TVSH.

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

-Shoqëria “Z” SHPK me Nipt JA, me ofertë 4,690,000 lekë, subjekt i licencuar për tregtimin e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove të reja ose të përdorura.

-Shoqëria “A GmbH” SHPK me Nipt KU, me ofertë 4,540,000 lekë, subjekt i palicencuar 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 “S & C C” me Nipt LF, me ofertë 4,750,000 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 Rrugor, për shitjen e mjeteve, në zbatim të nenit 12/1 të Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 “Për Autoriparimin, Shitblerjen, depozitim të 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.s'ka, datë 20.09.2024, nga NJP.

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

Në pikën 2.1 përshtatshmëria për të kryer veprimtarinë profesionale - 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.

- Nuk është kërkuar që OE ofertues duhet të paraqesë deklaratë garancie për mallin e ofruar.
- Nuk janë kërkuar foto ku të dallohet qartë automjeti që do të paraqesin ofertuesit, me qëllim verifikimin e tij nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave.

Sa i përket specifikimeve teknike, konstatohet se:

- Nuk është përcaktuar sasia e ujit/minutë që jep pompa kundër zjarrit.
- Nuk është përcaktuar norma e sharkimit (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 gjëndjen 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 tub thithëse, filtër uji, shpërndarës uji, kolektor uji etj.

Konkluzion.

Sa më sipër, konstatohet se kriteret e veçanta të kualifikimit dhe specifikimet teknike nuk mbrojnë plotësisht interesat e AK, si dhe nuk garantojnë plotësisht cilësinë e mallit të prokuruar.

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. A K, z. A H dhe z. I T.

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

Me urdhër të titullarit të AK z. S F me nr. 896/1, datë 09.09.2024 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th Kryetar, znj. I M dhe znj. M L Anëtar.

Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 8062/4, datë 03.10.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 8062/5 prot., datë 08.10.2024 për vlerësimin e ofertave, si dhe raporti përmbledhës i procedurës së vlerësimit të ofertave drejtuar titullarit të AK për miratim. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 9253 prot., datë 09.10.2024, KVO i është drejtuar OE A H për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 8062/7, datë 10.10.2024 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 5 OE, referuar procesverbalit nr. 3 të datës 03.10.2024 të vlerësimit të ofertave, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

- 1.OE “A H” SHPK me ofertë ekonomike 4,150,000 lekë pa TVSH.
- 2.OE “T L” SHPK me ofertë ekonomike 4,380,000 lekë pa TVSH.
- 3.OE “A 2018” SHPK me ofertë ekonomike 4,385,000 lekë pa TVSH.
- 4.OE “A GMBH” SHPK me ofertë ekonomike 4,600,000 lekë pa TVSH.
- 5.OE “V” SHPK dhe Mekamik me ofertë ekonomike 4,650,000 lekë pa TVSH.

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

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	A H pf	4,150,000 lekë	Kualifikuar
2	T L shpk	4,380,000 lekë	S'kualifikuar; Arsyet Nuk plotëson kriteret e kualifikimit të vendosura në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.1.1 ku përcaktohet shprehimisht "Për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për vitet financiare 2021, 2022, 2023, ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar duhet të jetë jo më e vogël se 39 % e vlerës të parashikuar të kontratës." Konkretisht ofertuesi nuk ka dorëzuar vërtetim për xhiron për vitet financiare 2021, 2022, 2023.
3	A 2018 shpk	4,385,000 lekë	Kualifikuar
4	A GMBH shpk	4,600,000 lekë	Kualifikuar
5	V M shpk	4,650,000 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më datë 23.10.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

- Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE "A H", me ofertën ekonomike me vlerë 4,150,000 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 510,000 lekë/11% më pak.
- Nga auditimi ka rezultuar se s'kualifikimi i ofertës nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁴³, 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".

Konkluzion.

OE "A H", nuk plotëson kriteret e vendosur në DT dhe në këto kushte në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", neni 92 "Shqyrtimi i ofertave", pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 82 "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave", pika 2, KVO nuk duhet t'i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, znj. B Th, Kryetar, znj. I M dhe znj. M L, Anëtar.

Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara.

-Me urdhrin nr. 1097, datë 28.10.2024 të Kryetarit të Bashkisë Korçë, është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të automjetit, me përbërje si vijon: z. K C, Kryetar, z. A K, z. A H, z. I T dhe z. N Zh, Anëtar.

-Për marrjen në dorëzim të mjetit dhe verifikimin e tij, nga komisioni i marrjes në dorëzim është mbajtur procesverbali nr. 11239 prot., datë 25.11.2024.

-Kontrata e lidhur ndërmjet palëve nr. 9738/2 prot., datë 28.10.2024, me afat lëvrimit të mallit 1 muaj nga lidhja e kontratës, pra deri më datë 27.11.2024.

-Fatura tatimore e lëshuar nga OE A H, është me nr. 202/2024, datë 25.11.2024 me vlerën 4,980,000 lekë me TVSH;

-Urdhër shpenzimi nr.1255, datë 19.12.2024.

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

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:
Pretendimet e subjektit: Lidhur me specifikimet teknike për sa i takon specifikimeve teknike dhe konstatimeve të vërejtura sqarojmë si më poshtë:
 1 Lidhur me sasinë e ujit / minutë që i jep pompa sqarojmë se automjeti nuk është automjet zjarrfikës por destinacioni i tij është kapja e lartësive për luftimin e zjarrit nëpërmjet automjeteve zjarrfikëse dhe pajisjeve, tubo hedhëse etj.

⁴³ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

2 Përsa i takon percaktimit të orëve të punës ato nuk janë të dokumentuara! Ato dokumentohen në certifikata e tahografit. Ky automjet nuk disponon tahograf pasi është makinë speciale (autoshtallë për shërbimin zjarrfikës).

3 Përsa i takon pranisë së aksesorëve të ndryshëm, sqarojmë se automjeti nuk është automjet zjarrfikës por destinacioni i tij është kapja e lartësive për luftimin e zjarrit nëpërmjet automjeteve zjarrfikëse dhe pajisjeve, tubo hedhese, zorre thithese, filter uji, shpërndarës uji, etj.

Lidhur me vlerësimin e ofertave.

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

-OE shpallur fitues nuk ka licencë të vlefshme të kategorisë VII.3.B.2 “Licencë për blerje, shitjen e mjeteve me motor dhe rimorkio”.

Kontestojmë gjetjet e KLSH si më poshtë vijon:

-Dokumenti “Licencë për blerje, shitjen e mjeteve me motor dhe rimorkio” i kategorisë VII.3.B.2. është paraqitur nga subjekti i shpallur fitues.(dokument të cilin po ja u vendosim në dispozicion).

Gjithashtu dhe nëse nuk do paraqitej, ky dokument nuk është i kërkuar nga Njësia e prokurimit dhe vetë KLSH ka konkluduar kështu duke bërë përgjegjës NJP. Në kushtet kur një dokument i tillë nuk është kërkuar KVO nuk ka detyrimin të kërkojë dokumenta shtesë përveç atyre të vendosur nga njësia e prokurimit.

Nëse anullimin e kësaj procedure e lidh me arsyetimin se nuk është dorëzuar asnjë ofertë e përshtatshme, për shkak të kriterëve të vendosura nga NJP, kjo nuk bën me përgjegjësi KVO.

-KVO ka kualifikuar ofertën në përputhje me nenin neni 87 të Ligjit “Për prokurimin publik” i ndryshuar “Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë dhënien e kontratave publike bazuar në ofertën ekonomikisht më të favorshme”.

Në vlerësimin tonë oferta e paraqitur nga ky subjekt është oferta me çmimin më të ulët e cila plotëson kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit, plotëson kërkesat e objektit të prokurimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme OE shpallur fitues nuk është i pajisur me licencën për shitblerjen e mjeteve, e cila është detyrim ligjor që duhet të jetë i pajisur me licencën përkatëse. observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

3. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit: “Procedur e hapur” REF-13442-07-17-2024 Urdhri me nr. 6460 prot., datë 17.07.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri 365 me nr. 3407 prot., datë 23.04.2024 Grupi i punës: 1. M B 2. A P 3. V I 4. D Sh 5. B M	2. Njësia e Prokurimit 1. M S 2. M B 3. B M	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 714/1 prot., datë 07.07.2024. 1. B Th, Zv/Kryetar i Bashkisë. 2. F K, anëtare (zëvendësuar me Z. K J) 3. K T, anëtar 4. O L, anëtar 5. D T, anëtar
4. Fondi Limit pa TVSH 7,752,065 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE N shpk me vlerë 5,282,391 lekë pa TVSH		6. Diferenca me fondin limit 2,469,673.95 lekë pa TVSH ose 31.85%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 29.07.2024 ora 11:00	8. Burimi Financimit Marrëveshje financimi për përmirësimin e kullotave ndërmjet “Trans Adriatik Pipeline Ag Dega Shqipëri” dhe Bashkisë Korçë me nr. 4206 prot., datë 16.05.2024.		9. Operatorët Ekonomike: Morën pjesë (2 BE + 4 OE). a) S’kualifikuar 8 OE/BOE, b) Kualifikuar 12 OE/BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 2 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.	10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka		11. Data e lidhjes të kontratës: nr. 7644/2 prot., datë 02.09.2024
		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA	

1. Nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, rezulton se disa Inxhinier pjesë e grupit të punës për hartimin e projekt të zbatimit, nuk janë pajisur me licencën e projektimit. Ky veprim, është në kundërshtim me neni 5 të

Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, sipas të cilit “Objektet e përkufizuara në nenin 3 e 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 Korçë S F.

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

Mungesa e oponencës teknike, në rastin konkret, rezulton të jetë në kundërshtim me pikën 1 të nenit 6 të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998”, sipas të cilit: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) objektet me akses publik”.

Në kuptim të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, referuar nenit 52, germa “gj”, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponence teknike, përbën kundërvajtje administrative.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 9, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas së secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”, ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Z. S F.

3. Në lidhje me vlerësimin sipas grupit të auditimit.

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

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

Konkretisht mangësitë e OE “N” SHPK, të pa pasqyruar në procesverbalin e vlerësimit, janë si vijon:

Nga Autoriteti Kontraktor në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, në pikën 2.2.7, ka kërkuar që ofertuesi të paraqesë “**Një kamion me kapacitet mbartës deri në 5 ton...**”. Gjithashtu, në formularin e vetëdeklarimit, OE duhet të deklarojë (“deklarata D”) se: “Mjetet/pajisjet/makineritë në këtë procedurë prokurimi, pavarësisht formës së disponimit të tyre, do të jenë në dispozicion gjatë zbatimit të kontratës sipas grafikut të punimeve, dhe do të angazhohet vetëm për realizimin e këtij objekti”.

Në lidhje me këtë kriter, OE “N” SHPK në formularin e vetëdeklarimit ka deklaruar mbi mosangazhimin në kontrata të tjera, konkretisht:

Nr.	Lloji i mjetit	Targa e mjetit	Nr. Lejes së qarkullimit të mjetit	Nr. Shasisë së mjetit	Nr. Kont së qirasë (noterisë)	Afati i kontratës së qirasë
1	Kamion me kapacitet mbajtës deri 5 ton.	AA769KR	SHD0375716	ËDB6114181PO55154	REP 1331 KOL 605	17/06/2024-17/06/2029

Nga verifikimi për kontratat e lidhura apo në proces, **rezulton se Operatori Ekonomik “N” SHPK është shpallur fitues dhe ka lidhur kontrata për të paktën 1 (një) objekt prokurimi**, konkretisht:

1-Me datë **26.08.2024**, rezulton se Operatori Ekonomik “N” SHPK është shpallur fitues dhe ka lidhur kontratën me objekt “*Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazi”*”, me nr. 7505/2 prot., midis AK Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë Z. S F dhe OE “N” SHPK, përfaqësuar nga dministratori Znj. Sh N. Vlera e kontratës është 47,829,357 lekë me TVSH me afat realizimi 4 muaj dhe garanci punimesh 24 muaj. Ndërkohë që për këtë kontratë afati i përfundimit të punimeve të ndërtimit është shtyrë deri me datë **31.01.2025**.

-Në pocedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazi””, për mjetin “Kamioncinë” me targa **AA769KR** është lidhur kontratë qiraje me datë 17.06.2024 ndërmjet “F G” (Qiradhënësi) dhe shoqërisë “N” SHPK (Qiramarrësi).

-Në poceduren aktuale të prokurimit me objekt “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë”, për mjetin “Kamioncinë” me targa **AA769KR** është lidhur kontratë qiraje me datë 17.06.2024 ndërmjet “F G” (Qiradhënësi) dhe shoqërisë “N” SHPK (Qiramarrësi). Për këtë mjet janë paraqitur dokumentet: Leje qarkullimi ku kapaciteti mbajtës është 4.8 ton, siguracioni i mjetit ku kapaciteti mbajtës është 4.8 ton e vlefshme për periudhë 01.03.2024 deri 28.02.2025, certifikata e kontrollit teknik e vlefshme deri më datë 16.11.2024, certifikatë për transport mallrash, taksa vjetore e vlefshme deri me datë 26.12.2024 dhe fotografi.

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

Si konkluzion:

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

-Në rastin konkret, nga auditimi dhe dokumentacioni që disponon grupi i auditimit, rezulton se, OE “N” SHPK nuk ka deklaruar të gjitha angazhimet për mjetet dhe makineritë të angazhuara në kontrata të tjera, konkretisht për mjetin “Kamion me kapacitet mbajtës deri 5 ton”.

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

KVO nuk ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur dokumente jo në përputhje me kriteret e DT, fakti i cili përbën një kriterer detyrues për s’kualifikim.

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

Në lidhje me këtë situatë, OE “N” SHPK jo vetëm duhet të ishte skualifikuar, por në zbatim të pikës 5 të dispozitës së sipërcituar, fakti që duhet të raportoheshe në Agjencinë e Prokurimit Publik. Kjo e fundit, në zbatim të nenit 78 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për OE të cilët keqinformojnë dhe dorëzojnë dokumente që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi.

- Autoriteti Kontraktor, në datë 02.08.2024 dhe më datë 08.08.2024, me KVO me të njëjtën përbërje (60 %) (B Th, K J, K T) ka vlerësuar ofertën e OE “N” SHPK duke shpallur këtë të fundit fitues për 2 (dy) procedurat e prokurimit me objekt pëtkatësisht: “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazit”” dhe: “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë).

-Procedura konkrete objekt auditimi “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë, është vlerë suar nga KVO-ja (e cila në përbërje ka po të njëjtët anëtar **B Th, K J, K T**) në datë 08.08.2024, për të cilën edhe në këtë rast ka deklaruar të njëjtin mjet “Kamioncinë” me targa **AA769KR** me kontratë qiraje me datë 17.06.2024 ndërmjet “F G” (Qiradhënësi) dhe shoqërisë “N” SHPK (Qiramarrësi) mjet i cili është deklaruar edhe në procedurën “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazit””, duke shpallur fitues të njëjtin OE “N” SHPK. Pra, referuar dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues, rezulton se një pjesë e kapacitetit të stafit (Ing. Hidroteknike) dhe mjeteve në këtë procedurë, janë deklaruar njëkohësisht “Si të paangazhuara” në të dy procedurat e prokurimit.

- mungesa e verifikimeve në rastin konkret, përveçse është në kundërshtim me frymën e LPP-së, dëmton sigurinë, transparencën si dhe besimin në praktikën e prokurimit publik të AK-së dhe të gjithë sistemit të prokurimit publik.

Mungesa e verifikimeve të KVO-së në rastin konkret, veç të tjerave, ka ndikuar **negativisht** në mirë përdorimin e fondeve publike, duke shkaktuar **një kontraktim në kushte paligjshmërie të vlerës 6,338,869.26 lekë me TVSH, (për sa kohë OE “N” SHPK duhet të ishte skualifikuar).**

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, **ngarkohen me përgjegjësi, znj. B Th, z. K J, z. K T, z. O L, znj. D T**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së **si dhe Titullari/Personi i autorizuar i AK.**

Shqyrtimi i observacioneve:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me shkresën nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025) ka bërë komente dhe shpjegime, lidhur me problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit si vijon:

1. Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit për procedurën me objekt: "Ndërtim Lere Plasmasi "Sheshi i Rungajës", "Deko", "Sheqe" dhe "Pandelimoni", Ekonomia Kullosore Rungajë".

Lidhur me oponencën teknike.

Për sa i përket mungesës së kryerjes së oponencës teknike në lidhje me procedurën për objektin “Ndërtim Lere Plasmasi”, “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” ju informojmë se objektet e mësipërme janë kryer pa oponencë teknike për arsye se nuk rezultojnë si ndërtime referuar edhe përkufizimit të ndërtimit. Lerat janë gropa të cilat janë të mbushura me ujë dhe shërbejnë për zhvillimin e veprimtarisë bujqësore dhe blegtorale.

Referuar VKM-së 408 13.05.2015 “Për Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” punimet e mësipërme bëjnë pjesë në punimet për sistemim të territorit, bazuar në Nenin 6/1 “Ndërhyrje me njoftim/punime që nuk kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi në zonat rurale” pika 2.2. Punime të tjera, si: “Mur mbajtës për tarracimet e tokave bujqësore në pronësi, si dhe/apo mur rrethues të tokës bujqësore dhe objekteve në zonat rurale në pronësi, pa shkaktuar dëmtim të infrastrukturës së ujitjes dhe të kullimit”.

2.5. Lëvizjet e dheut, që lidhen, në mënyrë të posaçme, me ushtrimin e veprimtarisë bujqësore ose blegtorale, përfshirë ndërhyrjet në impiante hidraulike bujqësore.

Në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit për procedurën me objekt: "Sistemimi i Përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë".

Për sa i përket mungesës së kryerjes së oponencës teknike në lidhje me procedurën për objektin “Sistemimi i Përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë” ju informojmë se objektet e mësipërme janë kryer pa oponencë teknike për arsye se:

Punimet e sistemimit të përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë konsistojnë në punime mirëmbajtjeje dhe rehabilituese të zonave të cilat kanë rrezik përmbytjeje.

Referuar VKM 408/2015 (të ndryshuar), Neni 7, pika 3.vi “Punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të infrastrukturës së ujitjes, kullimit dhe mbrojtjes nga përmbytja” janë punime të cilat

kryhen me Deklaratë Paraprake për kryerje punimesh. Ligji nuk parashikon Kryerjen e Oponencës teknike për punime të cilat kryehn me deklaratë paraprake për kryerje punimesh.

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Grupi i auditimit sqaron, se:

-**së pari**, oponenca teknike nuk lëshohet sipas tipologjisë së punimeve, por pavarësisht nga lloji i punimeve dhe vlerës së preventivit, lëshohet për ndërtimet publike dhe objektet me akses publik.

-**së dyti**, referenca ligjore është Ligji 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”, neni 6, si dhe VKM nr. 9, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas së secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”. Për sa ju i referoheni VKM-së nr. 408/2015, të ndryshuar, neni 7, pika 3 “Punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të infrastrukturës së ujitjes, kullimit dhe mbrojtjes nga përmytja, apo Neni 6/1 “Ndërhyrje me njoftim/punime që nuk kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi në zonat rurale”, janë punime të cilat kryhen me Deklaratë Paraprake për kryerje punimesh, nuk ka të bëjë fare me lëshimin e oponencës teknike.

Sa më sipër argumentet në observacionin tuaj **nuk merren në konsideratë.**

2. Pretendimi i subjektit:

Në përgjigje të projekt raportit të auditimit paraqesim këto observacione, të cilat sqarojnë dhe argumentojnë ligjërisht dhe faktikisht veprimet e KVO-së.

1. KVO NUK KA SHKELUR NENIN 76, PIKA 3/Ë TË LIGJIT NR. 162/2020

- Pretendimi se OE "N" SHPK ka dhënë deklarata të rreme dhe duhet të ishte skualifikuar nuk është i provuar.
- Neni 76, pika 3/ë e LPP-së përcakton skualifikimin vetëm nëse fakti i deklarimit të rremë është provuar me dokumentacion bindës.
- Në këtë rast, KVO është bazuar në dokumente të vlefshme të dorëzuara nga OE, të cilat përmbanin:
 - Deklaratën mbi angazhimin e mjeteve sipas DT-së.
 - Kontratën e qirasë për kamioncinën me targa AA769KR.
 - Dokumentacionin ligjor të vlefshëm për mjetin.
- KLSH nuk ka paraqitur prova konkrete që tregojnë se mjeti i deklaruar nuk ishte në dispozicion gjatë zbatimit të kontratës.
- Për rrjedhojë, KVO nuk kishte asnjë bazë ligjore për të skualifikuar operatorin.

2. PËRDORIMI I TË NJËJTIT MJET DHE STAF NË PROCEDURA TË NDRYSHME

- Deklarimi i të njëjtit mjet dhe inxhinier hidroteknik në dy procedura të ndryshme nuk përbën automatikisht shkelje të LPP-së, për sa kohë që:
 - Procedurat e prokurimit kanë periudha të ndryshme zbatimi dhe mjetet mund të përdoren në mënyrë të planifikuar.
 - Nuk ka një kërkesë specifike në DT që ndalon një OE të deklarojë të njëjtat burime për më shumë se një kontratë.
- “Në mënyrë eksplicite ligji për prokurimin publik parashikon, se vlerësimi i ofertave duhet bërë vetëm në përputhje me kriteret e kualifikimit të parashikuara në dokumentet e procedurës përkatëse. Vlerësimi i ofertave referuar kriterëve të tjera të kualifikimit të cilat në asnjë rast nuk janë parashikuar në dokumentet e procedurës së prokurimit, cenon parimet kryesore të zhvillimit të procedurës së prokurimit, parashikuar nga neni 3 i lex specialis, atë të barazisë në trajtimin e kërkesave dhe detyrimeve që i ngarkohen ofertuesve, ndaj dhe autoriteti kontraktor në vlerësimin e ofertave nuk mund të përdorë asnjë kriter i cili nuk është i përfshirë në dokumentet e tenderit”. (Vendim i Komisionit të Prokurimit Publik nr. 242/2022)
- OE ka dhënë deklaratë të detyrueshme për vënien në dispozicion të mjeteve dhe stafit sipas nevojave të AK-së.
- KLSH nuk ka provuar që mjeti nuk ka qenë i disponueshëm apo se zbatimi i kontratave është ndikuar negativisht për shkak të përdorimit të të njëjtit mjet në më shumë se një tender.

3. KVO NUK KA DETYRIM TË KRYEJË VERIFIKIME SHITESË PA INDICIE KONKRETE

- Ligji i Prokurimit Publik nuk kërkon që KVO të bëjë verifikime jashtë dokumentacionit të dorëzuar, përveç rasteve kur ka dyshime të arsyeshme mbi saktësinë e deklarimeve.
- Në këtë rast, KVO nuk ka pasur asnjë provë konkrete që mjeti ose stafi i deklaruar nuk ka qenë realisht i disponueshëm.
- Në mungesë të një raporti teknik apo provash zyrtare mbi pamundësinë e angazhimit të njëkohshëm të mjetit, KVO nuk mund të penalizojë një OE mbi bazën e supozimeve.

4. NUK KA PROVË PËR DËM EKONOMIK APO SHKAKTIM TË PASOJAVE NË PROKURIMIN PUBLIK

- **Shuma e kontratës prej 6,338,869 lekë me TVSH është alokuar bazuar në një procedurë të ligjshme dhe të hapur të prokurimit.**
- **KLSH nuk ka provuar se ky fond është keqpërdorur ose se kontrata është zbatuar në kundërshtim me termat e saj.**
- **Për më tepër, vetë AK nuk ka ngritur pretendime për mosrealizim apo dëmtim të interesit publik.**
- **Pretendimi se “mungesa e verifikimeve ka dëmtuar transparencën dhe besimin në sistemin e prokurimit publik” është një konstatim i përgjithshëm pa fakte konkrete.**

5. MUNGESA E PERGJEGJESISE INDIVIDUALE

- **Asnjë prej anëtarëve të KVO-së nuk mund të ngarkohet me përgjegjësi, për sa kohë që kanë zbatuar ligjin dhe janë bazuar në dokumentacionin e paraqitur nga OE.**
- **Vendimet e KVO-së janë marrë kolegjisht, duke respektuar të gjitha procedurat e vlerësimit të ofertave.**
- **Përderisa nuk ka prova të njëanshmërisë apo shkeljes së qëllimshme të procedurave, ngarkimi i përgjegjësisë mbi anëtarët individualë të KVO-së është i papabazuar.**

Si përfundim, KVO nuk ka mandat të verifikojë angazhimet e mëparshme ose të tjera të një operatori ekonomik **përtej dokumenteve të kërkuara në tender**, për sa kohë këto angazhime nuk janë objekt verifikimi në kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit.

KVO nuk disponon dhe nuk ka akses në të dhëna mbi kontratat e tjera të një operatori ekonomik, përveç rasteve kur një informacion i tillë është **deklaruar zyrtarisht nga vetë operatori** ose kur kërkohet në mënyrë eksplicite nga dokumentet e tenderit.

Në këtë rast, nuk ka një **dokument apo deklaratë të operatorit që të tregojë se mjeti dhe stafi ishin të angazhuar në kontrata të tjera**, dhe si rrjedhojë, KVO nuk ka pasur **asnjë bazë për të ngritur dyshime mbi deklarinë e bërë nga OE "N" SHPK**.

Ligji parashikon se **deklarimi i rremë është një kriter detyrues për skualifikim**, por **ky fakt duhet të provohet me të dhëna konkrete**.

Në rastin konkret, KVO nuk ka pasur informacion ose ndonjë mjet verifikimi për të konfirmuar apo kundërshtuar realitetin e angazhimeve të tjera të operatorit ekonomik, duke qenë se operatori ka dorëzuar **të gjithë dokumentacionin e kërkuar nga tenderi**.

Për këtë arsye, **nuk mund të thuhet se KVO ka lejuar në mënyrë të qëllimshme shpalljen fitues të një OE me deklarime të rreme**, për sa kohë nuk ka pasur prova apo informacione që vërtetojnë këtë pretendim në momentin e vlerësimit të ofertave.

Një aspekt i rëndësishëm që duhet të merret në konsideratë është parimi i barazisë dhe trajtimit të barabartë të operatorëve ekonomikë (OE) në procesin e prokurimit publik, i cili është i sanksionuar në nenin 3 të Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik".

Nëse Autoriteti Kontraktor (AK) do të kërkonte mosangazhimin e mjeteve/pajisjeve nga OE në kontrata të tjera, do të krijohet një situatë e pabarabartë dhe diskriminuese për ofertuesit.

- KVO mund të ketë akses në kontratat e lidhura nga një OE me Bashkinë Korçë, duke pasur informacion mbi përdorimin e mjeteve dhe duke e skualifikuar atë nëse vlerëson se mjetet janë të angazhuara gjatë.
- Ndërkohë, KVO nuk ka akses në kontratat e lidhura nga një tjetër OE me autoritete të tjera kontraktore në territorin e Republikës së Shqipërisë, pasi nuk ka një bazë ligjore për të hetuar të gjitha marrëveshjet e OE-ve në nivel kombëtar.

Kjo do të krijonte një situatë ku:

- Një OE mund të penalizohet padrejtësisht vetëm sepse KVO ka informacion mbi kontratat e tij me Bashkinë Korçë.
- Një tjetër OE mund të kualifikohet padrejtësisht, edhe nëse mjetet e tij janë të angazhuara në kontrata të tjera me autoritete kontraktore në Shqipëri, pasi KVO nuk ka informacion mbi këto marrëveshje.

Ky diferencim arbitrar dhe i padrejtë krijon një avantazh të padrejtë për disa OE dhe një penalizim të paarsyeshëm për të tjerët, duke çënuar konkurrencën dhe barazinë në tender.

Në lidhje me konstatimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit (KLSH) mbi pretendimin se **Operatori Ekonomik "N" SHPK ka angazhuar të njëjtin staf Teknik (inxhinier hidroteknik) në disa procedura prokurimi, duke çënuar ligjshmërinë e procesit të vlerësimit, paraqesim kundërshtimet si më poshtë:**

- **Komisioni i Prokurimit Publik (KPP), në vendimin e tij nr. 731/2022, ka vlerësuar se kërkesa për mosangazhim të drejtuesit teknik në kontrata të tjera është e paligjshme dhe e pambështetur në kuadrin rregullator në fuqi.**

Ky vendim i referohet pikës 2, Kreu IV të VKM-së nr. 42, datë 16.01.2008, duke theksuar se **nuk ekziston një dispozitë ligjore që ndalon drejtuesin teknik të jetë i angazhuar në më shumë se një projekt.**

Për rrjedhojë dhe për analogji **pretendimi i KLSH mbi papranueshmërinë e përdorimit të të njëjtit staf në disa kontrata është në kundërshtim me vendimin e KPP.**

Në përfundim të këtyre observacioneve, kërkojmë që **KLSH të marrë në konsideratë sqarimet dhe argumentet e paraqitura, të cilat evidentojnë se:**

1. **KVO ka vepruar në përputhje me Ligjin për Prokurimin Publik, duke vlerësuar ofertat mbi bazën e dokumentacionit të dorëzuar në procedurën e tenderit dhe në përputhje me kriteret e parashikuara në dokumentet e tenderit.**
2. **KVO nuk ka pasur dhe nuk mund të kishte informacion mbi angazhimet e tjera të operatorit ekonomik, për sa kohë këto nuk ishin objekt i verifikimit në dokumentet e tenderit dhe nuk ishin bërë të ditura nga operatori.**

Duke marrë parasysh sa më sipër, kërkojmë **rishikimin e konstatimeve të KLSH dhe reflektimin e tyre në raportin përfundimtar.**

2.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

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

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

Konkretisht mangësitë e OE “N” SHPK, të pa pasqyruar në procesverbalin e vlerësimit, janë si vijon:

Nga Autoriteti Kontraktor në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, në pikën 2.2.7., ka kërkuar që ofertuesi të paraqesë **“Një kamion me kapacitet mbartës deri në 5 ton...”**.

Gjithashtu, në formularin e vetëdeklarimit, OE duhet të deklarojë (“Deklarata D”) se: **“Mjetet/pajisjet/makinieritë në këtë procedurë prokurimi, pavarësisht formës së disponimit të tyre, do të jenë në dispozicion gjatë zbatimit të kontratës sipas grafikut të punimeve, dhe do të angazhohet vetëm për realizimin e këtij objekti”.**

Në lidhje me këtë kriter, OE “N” SHPK në formularin e vetëdeklarimit ka deklaruar mbi mosangazhimin në kontrata të tjera, konkretisht:

Nr.	Lloji i mjetit	Targa e mjetit	Nr. Lejes së qarkullimit të mjetit	Nr. Shasisë së mjetit	Nr. Kont së qirasë (noterisë)	Afati i kontratës së qirasë
1	Kamion me kapacitet mbajtës deri 5 ton.	AA769KR	SHD0375716	ËDB6114181PO55 154	REP 1331 KOL 605	17/06/2024- 17/06/2029

Nga verifikimi në SPE, për kontratat e lidhura apo në proces, **rezulton se Operatori Ekonomik “N” SHPK është shpallur fitues dhe ka lidhur kontrata për të paktën 1 (një) objekt prokurimi, konkretisht:**

1-Me datë 26.08.2024, rezulton se Operatori Ekonomik “N” SHPK është shpallur fitues dhe ka lidhur kontratën me objekt **“Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazi””, me nr. 7505/2 prot., midis AK Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë Z. S F dhe OE “N” SHPK, përfaqësuar nga administratori Znj. Sh N. Vlera e kontratës është 47,829,357 lekë me TVSH me afat realizimi 4 muaj dhe garanci punimesh 24 muaj. Ndërkohë që për këtë kontratë afati i përfundimit të punimeve të ndërtimit është shtyrë deri me datë 31.01.2025.**

-Në pocedurën e prokurimit me objekt **“Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazi””, për mjetin “Kamioncinë” me targa AA769KR është lidhur kontratë qiraje me datë 17.06.2024 ndërmjet “F G” (Qiradhënësi) dhe shoqërisë “N” SHPK (Qiramarrësi).**

-Në pocedurën aktuale të prokurimit me objekt **“Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë”, për mjetin “Kamioncinë” me targa AA769KR është lidhur kontratë qiraje me datë 17.06.2024 ndërmjet “F G” (Qiradhënësi) dhe shoqërisë “N” SHPK (Qiramarrësi). Për këtë mjet janë paraqitur dokumentet: Leje qarkullimi ku**

kapaciteti mbajtës është 4.8 ton, siguracioni i mjetit ku kapaciteti mbajtës është 4.8 ton e vlefshme për periudhë 01.03.2024 deri 28.02.2025, certifikata e kontrollit teknik e vlefshme deri më datë 16.11.2024, certifikatë për transport mallrash, taksa vjetore e vlefshme deri me datë 26.12.2024 dhe fotografi.

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

Përfundime:

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

-Në rastin konkret, nga auditimi dhe dokumentacioni që disponon grupi i auditimit, rezulton se, OE “N” SHPK nuk ka deklaruar të gjitha angazhimet për mjetet dhe makineritë të angazhuara në kontrata të tjera, konkretisht për mjetin “Kamion me kapacitet mbajtës deri 5 ton”.

Mungesa e verifikimeve të KVO-së ka lejuar shpalljen fitues të Operatorit Ekonomik “N” SHPK, i cili ka paraqitur të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi.

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

Mosveprimi i KVO-së, në rastin konkret, ka shkaktuar një situatë në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 76, pika 3/ë, i cili përcakton se: “Çdo operator ekonomik skualifikohet nga pjesëmarrja në procedurën e prokurimit nëse...ë) ka paraqitur deklarata të rreme në dhënien e informacionit të kërkuar për të vërtetuar mungesën e arsyeve për skualifikim ose për plotësimin e kriterëve të përzgjedhjes, ka fshehur një informacion të tillë ose nuk është në gjendje të dorëzojë dokumentet provuese sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit;”. Në lidhje me këtë situatë, OE “N” SHPK jo vetëm duhet të ishte skualifikuar, por në zbatim të pikës 5 të dispozitës së sipërcituar, fakti që duhet të raportoheshe në Agjencinë e Prokurimit Publik. Kjo e fundit, në zbatim të nenit 78 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për OE të cilët keqinformojnë dhe dorëzojnë të dokumenteve që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi.

Së dyti: Autoriteti Kontraktor, në datë 02.08.2024 dhe më datë 08.08.2024, me KVO me të njëjtën përbërje (60 %) (B Th, K J, K T) ka vlerësuar ofertën e OE “N” SHPK duke shpallur këtë të fundit fitues për 2 (dy) procedurat e prokurimit me objekt përkatësisht: “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazhi”” dhe “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë).

-Procedura konkrete objekt auditimi “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë, është vlerësuar nga KVO-ja (e cila në përbërje ka po të njëjtë anëtar **B Th, K J, K T**) në datë 08.08.2024, për të cilën edhe në këtë rast ka deklaruar të njëjtin mjet “Kamionçinë ” me targa **AA769KR** me kontratë qiraje me datë 17.06.2024 ndërmjet “F G” (Qiradhënësi) dhe shoqërisë “N” SHPK (Qiramarrësi) mjet i cili është deklaruar edhe në procedurën “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazhi””, duke shpallur fitues të njëjtin OE “N” SHPK. Pra, referuar dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues, rezulton se një pjesë e kapacitetit të stafit (Ing. Hidroteknike) dhe mjeteve në këtë procedurë, janë deklaruar njëkohësisht “Si të paangazhuara” në të dy procedurat e prokurimit.

Së treti, mungesa e verifikimeve në rastin konkret, përveçse është në kundërshtim me frymën e LPP-së, dëmton sigurinë, transparencën si dhe besimin në praktikën e prokurimit publik të AK-së dhe të gjithë sistemit të prokurimit publik. Sa më sipër observacioni **nuk merret në konsideratë.**

4. Tenderi me objekt: “Shpenzime për pajisje kompjuterike”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Pajisje elektronike dhe kompjuterike” i ndarë sipas lotëve: Loti 1 - Pajisje elektronike Loti 2 - Materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrës”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit Urdhri nr. 282., datë 02.04.2024, REF-00302-04-05-2024 Loti 1 -Pajisje elektronike REF-00315-04-05-2024, Loti 2 -Pajisje kompjuterike REF-00317-04-05-2024	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr.113 datë 15.02.2024 1. E Gj -Kryetar 2. S D - Anëtar	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 282., datë 02.04.2024 1.M S-Juriste 2.M B- Inxh. Agro ushq 3.E Gj- Akademia e Rendit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. nr. 1085/1, datë 19.10.2023 1.B Th- Kryetar 2.Gj P-Anëtar 3.K L -Anëtar

1.1. Lloji i Procedurës: “Procedurë e hapur”	3. M K - Anëtar	
5. Fondi Limit pa TVSH 10,113,400 lekë, i ndarë sipas loteve: Loti 1 - Pajisje elektronike me vlerë 10,040,000 lekë Loti 2 - Materiale për funksionimin e paisjeve të zyrës me vlerë 73,400 lekë	6. Oferta fituese, pa TVSH: Operatori Fitues Loti 1 - Pajisje elektronike OE “BNT E” SHPK me vlerë 9,713,300 lekë Loti 2 - Materiale për funksionimin e paisjeve të zyrës O “E I” SHPK me vlerë 73,400 lekë	7. Diferenca me fondin limit Loti 1=326,700 lekë Loti 2=0
8. Data e hapjes së tenderit: Data 02.05.2024	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike Loti 1 a) Pjesëmarrës në tender, 4 OE b) S’kualifikuar 3 OE , c) Kualifikuar 1OE Loti 2 a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S’kualifikuar 0 OE , c) Kualifikuar 1OE
11. Ankimime AK- ka APP-s’ka/ KPP- ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: Nuk ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Loti 1: nr. 4307/2, datë 10.06.2024; Lot 2: nr. 5275, datë 13.06.2024	15. Vlera e kontratës me TVSH Loti 1= 11,655,960 lekë Loti 2 = 88,080 lekë	16. Likuiduar sipas kontratës.
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në ditë 30 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës	19. Zgjatja e kontratës me – ditë-

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Fondi limit, afati i lëvrimin, sasia dhe specifikimet teknike, janë hartuar nga grupi i punës me Urdhrin e titullarit të Bashkisë Korçë nr. 113, datë 15.02.2024, me përbërje si vijon: z. E Gj, z. S D dhe znj. M K Anëtar.

-Nga komisioni i mësipërm, është mbajtur procesverbali me nr. 1339/1 prot., datë 28.03.2024, mbi evidentimin e sasisë, përlllogaritjen e fondit limit, afatin e lëvrimin dhe specifikimet teknike.

-Për përlllogaritjen e fondit limit është bërë mesatarizimi i 3 ofertave nga 3 subjekte, përkatësisht: D SHPK; R & R SHPK dhe PC S SHPK.

Nga auditimi i veprimtarisë së komisionit të mësipërm konstatohet se:

-Nuk administrohen kërkesat/informimi drejtuar subjekteve për dhënien e ofertave, me qëllim dokumentimin e mënyrës së përzgjedhur për përlllogaritjen e fondit limit për procedurën e mësipërme.

-Ofertat nga 3 subjektet e mësipërme, nuk janë protokolluar.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 1, shkronjën “ç” në pikën 2 të nenit 2, pikën 1 të nenit 13, pikën 2 në nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Urdhrin nr.57, datë 12.06.2014 të MFE “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimet me vlerë më të madhe se 400,000 lekë pa TVSH dhe më të vogël se 400,000 lekë pa TVSH.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, z. E Gj, z. S D dhe znj. M K.

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

Me urdhr të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 282/1 prot., datë 02.04.2024 është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. Gj P dhe z. K L, (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2764/5, datë 02.05.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 2764/6, datë 14.05.2024 për vlerësimin e ofertave. Njëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 4133 prot., datë 15.05.2024, KVO i është drejtuar OE “BNT E” SHPK për Lotin e I dhe nr. 4134 prot., “E I” SHPK për lotin 2 për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 2764/8, datë 20.05.2024 për lotin e I dhe nr. 2764/9 prot., datë 20.05.2024 për lotin e 2 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender në **Lotin e I** kanë marrë pjesë 4 OE, përkatësisht:

- 1.OE “BNT E” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,713,300 lekë pa TVSH.
- 2.OE “E I” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,874,600 lekë pa TVSH.
- 3.OE “O C” SHPK, nuk ka dorëzuar ofertë ekonomike.
- 4.OE “A B S ABS” SHPK, nuk ka dorëzuar ofertë ekonomike.

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

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BNT E	9,713,300 lekë	Kualifikuar;
2	E I	9,874,600 lekë	S’kualifikuar; Arsyet Nuk përmbush kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, pika 2.3.2 për arsye se: 1-Nuk ka paraqitur katalogun teknik ose skeden teknike për pajisen” Printer all in one (black and white)” 2- Specifiket e pajiseve “Kompjuter desktop” nuk përputhen me specifikimet e kërkuara nga autoriteti kontraktor. Konkretisht Madhësia e Solid-state Drive “SSD Size” është kërkuar 500 GB SSD ndërsa në skedën teknike të paraqitur nga ofertuesi është 256 SSD.
3	O C shpk	-	S’kualifikuar; Arsyet Nuk ka dorëzuar asnjë nga dokumentet e kërkuara dhe as ofertë ekonomike.
4	A B S - ABS	-	S’kualifikuar; Arsyet- Nuk ka dorëzuar asnjë nga dokumentet e kërkuara dhe as ofertë ekonomike.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 05.06.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “BNT E” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 9,713,300 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 326,700 lekë/3% më pak.

- Nga auditimi ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Në këtë tender në **Lotin e II** kanë marrë pjesë 1 OE, përkatësisht:

- 1.OE “E I” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 73,400 lekë pa TVSH.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 05.06.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “E I” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 73,400 lekë pa TVSH, nuk ka diferencë nga fondi limit.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁴⁴, nga OE “BNT E” SHPK shpallur fitues në Lotin e I dhe OE “E I” SHPK shpallur fitues në Lotin e II, konstatohet se OE plotësojnë kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

5. Tenderi me objekt: “Ndërtimi i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në njësitë administrative, Bashkia Korçë”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtimi i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në njësitë administrative, Bashkia Korçë”.			
1. Lloji/Urdhri i Prokurimit REF-13642-07-19-2024 Urdhri nr. 703, datë 16.07.2024	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Drejtoria e Përgjithshme e Planifikimit të Territorit dhe Menaxhimit të Kontratave të Infrastrukturës	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 703 prot., datë 16.07.2024 1.M S- Juriste 2.B M-Inxh. Ndërtimi 3.M B-Inxh. Agro-ushq	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 703/1, datë 16.07.2024 i ndryshuar 1. B Th - Kryetare 2. S S- Anëtare 3. D Sh- Anëtare 4. O L- Anëtare 5. M B- Anëtare
5. Fondi Limit pa TVSH 11,922,272 lekë	6. Oferta fituese, pa TVSH: Operatori Fitues: F SHPK me vlerë 9,086,595 lekë	7. Diferenca me fondin limit 2,835,677 lekë pa tvsh	
8. Data e hapjes së tenderit: Data 02.08.2024	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 7 OE b) S’kualifikuar 6 OE c) Kualifikuar 1 OE	
11. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: S’ka	

⁴⁴ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

KPP-s'ka		
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 7736/2, datë 09.09.2024	15. Vlera e kontratës me TVSH 10,903,914 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. --
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë 28 ditë kalendarike duke filluar nga data e lidhjes së kontratës.	19. Zgjatja e kontratës me – ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Projekti teknik i zbatimit, preventivi dhe i gjithë dokumentacioni teknik i projektit i objektit është hartuar Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit me Ing. B M. Fondi limit është përlogaritur në vlerën 11,922,272 lekë pa TVSH. Kodet për zërat e punëve janë marrë referuar VKM 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, dhe në zbatim të VKM-së nr. 216, datë 13.04.2023 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve të ndërtimit” ëshërë 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”.

Për sa trajtuar më sipër preventivi është hartuar nga Ing. B M, ing. F K dhe ing. M F, konfirmuar nga z. S F Kryetar i Bashkisë Korçë.

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

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.s'ka, datë 19.07.2024, nga NJP.

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 listëpagesat e shoqërisë minimumi për muajin e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave si më poshtë:

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

Për të vërtetuar personelin kryesor duhet:

I. Diploma

II- Kontrata e punës

-Nuk argumentohet kërkesa se përse duhen dy inxhinier (Inxhinier Ndërtimi dhe Inxhinier Hidroteknik) si drejtues teknik dhe jo vetëm 1 prej tyre të jetë drejtues teknik.

Pika 2.2.5. AK ka kërkuar që OE duhet të ketë fuqi puntore një punësim minimalisht prej të paktën **58** (pesëdhjetë e tetë) punonjës dokumentuar kjo me vërtetimin e pagesës së sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore nga administrata tatimore dhe listëpagesat e Kontributeve të Sigurimeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi për muajin e fundit nga data e hapjes së ofertave - Ndërkohë që numri i punonjësve për të cilët është përcaktuar edhe profesioni i tyre, është 5 punonjës (1 inxhinier ndërtimi dhe 1 inxhinier hidroteknik si drejtues teknik dhe 1 inxhinier topograf si staf mbështetës dhe 2 teknik ndërtimi), pra ngelen edhe 53 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”.

-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 2.2.6. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Lloji i Makinerive	Sasia	Pronesia
Kamion me kapacitet mbajtes deri 10 ton	Copë 3	në pronësi ose me qira
Eskavator me zinxhir	Copë 2	në pronësi ose me qira
Minifadrome	Copë 1	në pronësi ose me qira
Betoniere	Copë 4	në pronësi ose me qira

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.

-Në vijim të pikës së mësipërme është kërkuar eskavator me zinxhir, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e tyre, pasi përfshihen në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë⁴⁵.

-Veç sa më sipër janë kërkuar 6 mjete, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve/manovratorëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e shoferëve/manovratorëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e punimeve.

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

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 703/1 prot., datë 16.07.2024, i ndryshuar me urdhrin nr. 703/2 datë 05.08.2024, është ngritur KVO i cili përbëhet nga znj. B Th (Kryetar), znj. S S, znj. D Shk, z. O L, znj. M B (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 6353/4, datë 02.08.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr.6353/6, datë 14.08.2024 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 7321 prot., datë 14.08.2024, KVO i është drejtuar OE “F” SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 6353/8, datë 16.08.2024 për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, për formën dhe përmbajtjen ligjore të tij.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 7 OE, përkatësisht:

1. OE “N” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,012,888 lekë pa TVSH.
2. BOE “I” SHPK & “J” & “LTE C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 8,973,191 lekë pa TVSH.
3. OE “F” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,086,595 lekë pa TVSH.
4. OE “A” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,707,361 lekë pa TVSH.
5. OE “V” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,887,448 lekë pa TVSH.
6. BOE “G” & “N 1934” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,916,630 lekë pa TVSH.
7. BOE “Xh” & “C” SHPK, me ofertë ekonomike në shumën prej 9,969,099 lekë pa TVSH.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, janë s’kualifikuar 6 OE/BOE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	N shpk	8,012,888 lekë	S’kualifikuar, Arsytet 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 përlllogaritur;” 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:

⁴⁵ Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rugor.

			“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.”												
2	BOE I & J & L.T.E C shpk	8,973,191 lekë	S’kualifikuar, Arsyet I. Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.1 ku është përcaktuar shprehimisht se: 2.2.1. Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme: a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 29 % e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, ose b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se 99 % e vlerës të përllogaritur të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. Për të vërtetuar përvojën e mëparshme të ngjashme, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmitë e mëposhtme: -Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin publik, duhet të paraqiten: 1.Formularin e vleresimit sipas shtojcës nr. 9, shoqëruar me: 2.Kontratë 3.Situacionin përfundimtar; 4.Aktin e kolaudimit; -Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, duhet të paraqiten 1.Kontrate; 2.Situacionin përfundimtar; 3.Akt kolaudimi; 4.Fatura tatimore Konkretisht: Ky kriter nuk përmbushet nga shoqëria “J” SHPK anetar i bashkimit të operatoreve i cili ka marrë përsipër të realizojë 40% të punimeve. Shoqëria J SHPK ka paraqitur një kontratë të lidhur me Zyrën UNOPS në Shqipëri me objekt “Restaurim i urës Kurcaj” Ofertuesi ka dorëzuar kontratën dhe situacionin e cila është në gjuhën angleze dhe mungon akti i kolaudimit cka bie në kundërshtim me përcaktimin e bërë në: 1. Kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.1 2. Në dokumentet e tenderit, Njoftimi i kontratës, pika 4.5 ku është përcaktuar shprehimisht: 4.5 Gjuha (ët) në të cilat mund të hartohen ofertat: Shqip x Anglisht ☐ Gjithashtu në shtojcën 7, pika 1 “Kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit është përcaktuar se: “Nëse gjuha e përdorur në procedurë është gjuha shqipe, atëherë dokumentet e gjuhës së huaj duhet të shoqërohen nga një përkthim i noterizuar në shqip.” 3.Gjithashtu në nenin 88 pika 3 të VKM-së 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” është përcaktuar se: “Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat e parashikuara në nenin 76, të LPP-së dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat për kualifikim: ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike, duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen dhe/ose natyrën e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në aktmarrëveshje. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, kushti i përcaktuar në shkronjën “a”, të pikës 5, të nenit 39, të këtyre rregullave, plotësohet nga anëtari, i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontrata të ngjashme, në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim. Në rastin kur operatorët ekonomikë, anëtarë të një bashkimi, kanë të njëjtën përqindje pjesëmarrjeje në bashkim, vendosin me marrëveshje në kontratën e bashkëpunimit se cila prej tyre do të përmbushë këtë kusht.” Për sa më sipër ofertuesi skualifikohet për mospërmbushje të kriterit lidhur e punët e ngjashme. II. Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.2 ku është përcaktuar shprehimisht se: 2.2.2 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: <table><tr><td>Kategoria</td><td>Klasifikimi</td><td>Emërtimi i kategorisë</td></tr><tr><td>N.P. 1</td><td>A</td><td>Punime gërmimi në tokë</td></tr><tr><td>N.P - 9</td><td>A</td><td>Punime dhe mbrojtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime.</td></tr><tr><td>N.S – 18</td><td>A</td><td>Punime topogjeodezike.</td></tr></table> Konkretisht: Ky kriter nuk përmbushet nga shoqëria “L.T.E C SHPK anëtar i bashkimit të operatoreve i cili ka marrë përsipër të realizojë 30% të punimeve. Shoqëria “L.T.E C SHPK nuk ka dorëzuar licence profesionale të shoqërisë të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë për punimet që ka marrë përsipër të realizojë sipas kontratës të bashkëpunimit.	Kategoria	Klasifikimi	Emërtimi i kategorisë	N.P. 1	A	Punime gërmimi në tokë	N.P - 9	A	Punime dhe mbrojtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime.	N.S – 18	A	Punime topogjeodezike.
Kategoria	Klasifikimi	Emërtimi i kategorisë													
N.P. 1	A	Punime gërmimi në tokë													
N.P - 9	A	Punime dhe mbrojtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime.													
N.S – 18	A	Punime topogjeodezike.													
3	F shpk	9,086,595 lekë	Kualifikuar												
4	A shpk	9,707,361 lekë	S’kualifikuar, Arsyet Preventivi i paraqitur nga ofertuesi nuk përputhet me preventivin e shpallur nga autoriteti kontraktor. Konkretisht: Në shtojcën 2 “Lista e çmimeve sipas zërave të preventivit”, tek objekti OBJEKTI 6: Mbrojtje lumore fshati Marjan NJ. Adm Lekas mungon zëri “Gabiona me rrjetë teli të zinguar e gurë kave 1x1x1” Sasia 33 m3, çka është në kundërshtim me përcaktimin e bërë në këtë formular ku është përcaktuar shprehimisht se “Të gjithë zërave në Formularin e listës së çmimeve sipas zërave të preventivit dhe grafikut të realizimit të punimeve duhet të hidhen dhe tu vendoset çmimi i ofruar për secilin zë në preventiv. Zërat e preventivit pa çmim do të konsiderohen si zëra të pa ofruar dhe do të çojnë në refuzimin e ofertës.”												
5	V - CO	9,887,448 lekë	S’kualifikuar, Arsyet I.Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.1 ku është përcaktuar shprehimisht se: 2.2.1. Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme:												

			a)punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 29 % e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, ose b)punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se 99 % e vlerës të përllogaritur të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërës prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. Për të vërtetuar përvojën e mëparshme të ngjashme, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmitë e mëposhtme: -Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin publik, duhet të paraqiten: 5.Formularin e vlerësimit sipas shtojcës nr. 9, shoqëruar me: 6.Kontratë 7.Situacionin përfundimtar; 8.Aktin e kolaudimit; -Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, duhet të paraqiten 5.Kontrate; 6.Situacionin përfundimtar; 7.Akt kolaudimi; 8.Fatura tatimore Konkretisht: Për plotësimin e këtij kriteri ofertuesi ka paraqitur kontratat: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara” lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe BOE “V-Co dhe A Korça” SHPK. Kjo kontratë nuk është e ngjashme me objektin e prokurimit. Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara” lidhur ndërmjet Bashkisë Maliq dhe BOE “V-Co dhe A Korça” SHPK. Kjo kontratë nuk është e ngjashme me objektin e prokurimit. Rikonstrukcion objekte shkollore+terrene lidhur ndërmjet Bashkisë Maliq dhe BOE “V-Co dhe A Korça” SHPK. Kjo kontratë nuk është e ngjashme me objektin e prokurimit. “Meremete 2020” lidhur ndërmjet NSHMAÇ dhe BOE “V-Co dhe A Korça” SHPK. Kjo kontratë nuk është e ngjashme me objektin e prokurimit. “Rikonstrukcion i shkollës 9-vjeçare” Vithkuq e lidhur me Bashkinë Korçë është me vlerë 3,473,369 lekë me tvsh. Kjo kontratë nuk është e ngjashme me objektin e prokurimit Kontratat me objekt “Riparim ujë në formë shiu” dhe “Riparim sistem vaditje në formë shiu njësi administrative Voskop” të lidhura me NSHP Korçë, të cilat mund të konsiderohen të ngjashme me objektin e prokurimit nuk plotësojnë vlerën e kërkuar në dokument e tenderit për punët e ngjashme.																																								
6	BOE G & N 1934 shpk	9,916,630 lekë	S’kualifikuar, Arsytet 1.Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.2 ku është përcaktuar shprehimisht se: 2.2.2.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: <table><tr><td>Kategoria</td><td>Klasifikimi</td><td>Emërtimi i kategorisë</td></tr><tr><td>N.P. 1</td><td>A</td><td>Punime gërmimi në tokë</td></tr><tr><td>N.P - 9</td><td>A</td><td>Punime dhe mbrojtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime.</td></tr><tr><td>N.S – 18</td><td>A</td><td>Punime topogjeodezike.</td></tr></table> Konkretisht: Ky kriter nuk përmbushet nga shoqëria “N 1934” SHPK anëtar i bashkimit të operatorëve i cili ka marrë përsipër të realizojë 30% të punimeve dhe konkretisht punimet e përfshira në objektin 5 :Mbrojtje lumore fshati Gjonbabas. NJ. Adm Lekas si më poshtë: <table><tr><th>Nr An</th><th>PERSHKRIMI I PUNIMEVE</th><th>NJËSIA</th><th>SASIA</th></tr><tr><td>1</td><td>Punime gërmimi dhe mbushje</td><td></td><td></td></tr><tr><td>3.102/b</td><td>Gërmim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m³, në kanale gjerësi > 2 m, prani uji ~ 1m, kategoria IV, me shk në tokë</td><td>m³</td><td>200</td></tr><tr><td>3.396</td><td>Mbushje me çakull mbeturinë pas gabionave</td><td>m³</td><td>300</td></tr><tr><td>3.331</td><td>Gabiona me rrjetë teli të zinguar e gurë kavë 1x1x1</td><td>m³</td><td>80</td></tr><tr><td>3.332</td><td>Gabiona me rrjetë teli të zinguar, gurë kavë 1x1x1.5 m</td><td>m³</td><td>110</td></tr><tr><td>3.334</td><td>Gabiona me rrjetë teli të zinguar, gurë kavë 1x2x2 m</td><td>m³</td><td>280</td></tr></table> Nisur nga punimet që ka marrë përsipër, shoqëria “N 1934”SHPK duhet të ishte e pajisur me kategorinë NP 9 Punime dhe mbrojtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime, cka është në kundërshtim me përcaktimin e bërë në nenin 88 pika 3 të VKM-së 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” është përcaktuar se: “Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat e parashikuara në nenin 76, të LPP-së dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat për kualifikim: ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike, duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen dhe/ose natyrën e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në aktmarrëveshje.	Kategoria	Klasifikimi	Emërtimi i kategorisë	N.P. 1	A	Punime gërmimi në tokë	N.P - 9	A	Punime dhe mbrojtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime.	N.S – 18	A	Punime topogjeodezike.	Nr An	PERSHKRIMI I PUNIMEVE	NJËSIA	SASIA	1	Punime gërmimi dhe mbushje			3.102/b	Gërmim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m³, në kanale gjerësi > 2 m, prani uji ~ 1m, kategoria IV, me shk në tokë	m³	200	3.396	Mbushje me çakull mbeturinë pas gabionave	m³	300	3.331	Gabiona me rrjetë teli të zinguar e gurë kavë 1x1x1	m³	80	3.332	Gabiona me rrjetë teli të zinguar, gurë kavë 1x1x1.5 m	m³	110	3.334	Gabiona me rrjetë teli të zinguar, gurë kavë 1x2x2 m	m³	280
Kategoria	Klasifikimi	Emërtimi i kategorisë																																									
N.P. 1	A	Punime gërmimi në tokë																																									
N.P - 9	A	Punime dhe mbrojtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime.																																									
N.S – 18	A	Punime topogjeodezike.																																									
Nr An	PERSHKRIMI I PUNIMEVE	NJËSIA	SASIA																																								
1	Punime gërmimi dhe mbushje																																										
3.102/b	Gërmim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m³, në kanale gjerësi > 2 m, prani uji ~ 1m, kategoria IV, me shk në tokë	m³	200																																								
3.396	Mbushje me çakull mbeturinë pas gabionave	m³	300																																								
3.331	Gabiona me rrjetë teli të zinguar e gurë kavë 1x1x1	m³	80																																								
3.332	Gabiona me rrjetë teli të zinguar, gurë kavë 1x1x1.5 m	m³	110																																								
3.334	Gabiona me rrjetë teli të zinguar, gurë kavë 1x2x2 m	m³	280																																								
7	BOE Xh & C SHPK	9,969,099 lekë	S’kualifikuar, Arsytet 1. Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.6 ku është përcaktuar shprehimisht se: 2.2.6 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: 1. Nuk plotëson kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.6 ku është përcaktuar shprehimisht se: 2.2.6 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: <table><tr><th>Lloji i Makinerive</th><th>Sasia</th><th>Pronesia</th></tr><tr><td>Kamion me kapacitet mbajtes deri 10 ton</td><td>Copë 3</td><td>në pronësi ose me qira</td></tr><tr><td>Eskavator me zinxhir</td><td>Copë 2</td><td>në pronësi ose me qira</td></tr><tr><td>Minifadrome</td><td>Copë 1</td><td>në pronësi ose me qira</td></tr><tr><td>Betoniere</td><td>Copë 4</td><td>në pronësi ose me qira</td></tr></table>	Lloji i Makinerive	Sasia	Pronesia	Kamion me kapacitet mbajtes deri 10 ton	Copë 3	në pronësi ose me qira	Eskavator me zinxhir	Copë 2	në pronësi ose me qira	Minifadrome	Copë 1	në pronësi ose me qira	Betoniere	Copë 4	në pronësi ose me qira																									
Lloji i Makinerive	Sasia	Pronesia																																									
Kamion me kapacitet mbajtes deri 10 ton	Copë 3	në pronësi ose me qira																																									
Eskavator me zinxhir	Copë 2	në pronësi ose me qira																																									
Minifadrome	Copë 1	në pronësi ose me qira																																									
Betoniere	Copë 4	në pronësi ose me qira																																									

		Konkretisht: në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit shoqëria Xh SHPK ka deklaruar një kamion dhe shoqëria C SHPK ka deklaruar një kamion. Pra gjithësej 2 nga 3 kamione të kërkuar në dokumentet e tenderit.

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës më 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 OE “F” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 9,086,595 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 2,835,677 lekë/24% 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 ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Konkluzion.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁴⁶, nga OE “F” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

6. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazi”” Korçë”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazi”” Korçë”.			
1.Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit: “Procedur e hapur” REF-12155-07-04-2024 Urdhri 657 me nr. 5901 prot datë 03.07.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri 657 me nr. 5901 prot datë 03.07.2024 Preventivuar: Ing. B M Pl. Urban D Sh	2. Njësia e Prokurimit 1. M S 2. M B 3. B M	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 657/1 prot., datë 03.07.2024. 1. B Th, Zv/Kryetar i Bashkisë. 2. K J, anëtar 3. I M, anëtar 4. K T, anëtar 5. M L, anëtar
4. Fondi Limit pa TVSH 61,304,040 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE N shpk me vlerë 41,080,668 lekë pa TVSH		6. Diferenca me fondin limit 20,223,371 lekë pa TVSH ose 32.98%
7/1.Data e hapjes së tenderit: Data 22.07.2024 ora 11:00 7/2.Kohëzgjatja e kontratës: 4 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.	8. Burimi Financimit Buxheti Bashkisë + Buxheti i Shtetit.		9. Operoret Ekonomike a) S’kualifikuar 8 OE/BOE, b) Kualifikuar 12 OE/BOE
10.Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: nr. 4158/7 prot., datë 26.08.2024		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit, rezultoi:

Mbi hartimin e projektit të zbatimit dhe preventivit:

1. Nga auditimi i dokumentacionit të DT të ndodhur në SPE të APP dhe në dosjen e prokurimit, për objektin “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazi”” rezulton se, projekti i zbatimit, është hartuar nga Drejtoria e Projektimit (Bashkia Korçë): Grupi i projektimit përbëhet nga: Ark. E V, Pl. Urban. D Sh.

Nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, rezulton se disa Inxhinier pjesë e grupit të punës për hartimin e projekt të zbatimit, **nuk janë pajisur me licencën e projektimit.** Ky veprim, është në kundërshtim me neni 5 të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, sipas të cilit “Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me licencën përkatëse. Projektuesit, bazuar në kërkesat

⁴⁶ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

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 Korçë S F.*

Mbi vlerësimin e ofertave:

I. Sipas kriterit 2.2.4 të DT, Operatori ekonomik duhet të disponojë punonjës të specializuar të kualifikuar, të përfshirë në listëpagesat e shoqërisë minimumi për muajin e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave si më poshtë:

- a) elektrikist 3 (tre) punonjës
- b) teknik impiante ngrohje-ftohje (për instalimin e sistemit të ngrohjes) 1 (një) punonjës
- c) Hidraulik 2 (dy) punonjës

Për stafin e sipërcituar është kërkuar:

- Kontrata e punës.
- Dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik, të lëshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për certifikimin e punonjësve.

-Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen teknike të prokurimit, rezulton punonjësit si më poshtë:

1. A M (Elektriciist).

Ky punonjës është i përfshirë në listëpagesat e shoqërisë për muajin e fundit dhe ka një certifikatë pjesëmarrje në kursin me temë Elektriciist lëshuar me datë 30.05.2020 nga “R/P” SHPK me administrator z. E B.

Konstatohet se nuk ka kontratë pune me shoqërinë “N” SHPK si dhe nuk ka dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik, të lëshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo subjekte juridike private të akredituara për certifikimin e punonjësve. Sa më sipër nuk plotëson kërkesat sipas kriterit 2.2.4 të DT.

II. Lidhur me disponimin e mjeteve/makinerive dhe pajisjeve.

Në dokumentacionin e ndodhur në dosje, konstatohen dokumente që nuk kanë lidhje me mjetet e deklaruar në Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit (shtojca 8), pika C; Deklaratë “Për disponimin e mjeteve/pajisje/makinerive të nevojshme për realizimin e punimeve objekt kontrate” dhe konkretisht:

1. Mjeti MAN me targa **AB593NL** në pronësi të shoqërisë “N” SHPK i deklaruar në Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, disponon Leje qarkullimi, certifikatë për transport mallrash brenda vendit.

2. Mjeti “MAN” me kapacitet mbajtës mbi 3.5 ton me targë **TR0940T** në pronësi të shoqërisë “H” SHPK nuk është deklaruar në Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, ku disponon dokumentin certifikatë e kontrollit teknik, taksen vjetore, policën e sigurimit për periudhën 04.12.2023 deri në datë 03.12.2024 dhe fotografi të mjetit.

Sa më sipër trajtuar, arrijmë në konkluzionin se:

1. Nga 3 (tre) punonjës të specializuar elektriciistë është paraqitur dokumentacion për 2 (dy) elektriciistë, ku z. **A M** nuk plotëson kërkesat sipas kriterit sipas kriterit 2.2.4 **germa a, të DT.**
2. Mjeti “MAN” me targa **AB593NL** në pronësi të shoqërisë “N” SHPK i deklaruar në Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, disponon Leje qarkullimi, certifikatë për transport mallrash brenda vendit, por nuk disponon siguracionin e mjetit, certifikatën e kontrollit teknik, si dhe certifikatë për transport mallrash.
3. Shoqëria “N” SHPK ka deklaruar në Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit (shtojca 8), pika D “Deklaratë mbi mosangazhiin e kapaciteteve teknike në kontrata të tjera” në stafin teknik **z. N K** me profesion elektriciist dhe i punësuar pranë shoqërisë “N” SHPK, nuk plotëson kërkesat sipas kriterit 2.2.4 të DT. Në dosje fizike të

prokurimit, nuk ka Kontratë pune me shoqërinë “N” SHPK dhe as Dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik, të lëshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për çertifikimin e punonjësve.

Në rastin konkret, nga auditimi dhe dokumentacioni që disponon grupi i auditimit, rezulton se, OE “N” SHPK nuk ka deklaruar të gjitha angazhimet për mjetet dhe makineritë të angazhuara në kontrata të tjera, konkretisht për mjetin “Man me targa AB593NL” dhe stafin drejtues.

Në rastin konkret, mungesa e verifikimeve të KVO-së ka lejuar shpalljen fitues të Operatorit Ekonomik “N” SHPK, i cili ka paraqitur të dhëna jo korrekte për qëllime kualifikimi.

KVO nuk ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur dokumente jo në përputhje me kriteret e vendosura në DT, fakti i cili përbën një kriterer detyrues për skualifikim.

-Mungesa e verifikimeve në rastin konkret, përveçse është në kundërshtim me frymën e LPP-së, dëmton sigurinë, transparencën si dhe besimin në praktikën e prokurimit publik të AK-së dhe të gjithë sistemit të prokurimit publik.

Mungesa e verifikimeve të KVO-së në rastin konkret, veç të tjerave, ka ndikuar **negativisht** në mirë përdorimin e fondeve publike, duke shkaktuar **një kontraktim në kushte paligjshmërie të vlerës 49,296,802 lekë me TVSH, (për sa kohë OE “N” SHPK duhet të ishte skualifikuar).**

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

Shqyrtimi i observacioneve:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, me shkresën nr. 1036/70, datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025) ka bërë komente dhe shpjegime, lidhur me problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit mbi Auditimin e procedurës së prokurimit “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazi” Korçë”, si vijon:

Pretendimi i subjektit:

Në përgjigje të Akt-Konstatimit të Grupit të Auditimit, lidhur me procedurën e prokurimit publik dhe vlerësimin e operatorit ekonomik “N” SHPK, paraqesim këto observacione, të cilat sqarojnë dhe argumentojnë ligjërisht dhe faktikisht veprimet e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO).

1.1. Staf i teknik i deklaruar nga OE “N” SHPK

Konstatim i KLSH:

- Sipas dokumentacionit të paraqitur, nga **3 elektrikistët e kërkuar**, janë paraqitur dokumente vetëm për **2 elektrikistë**.
- **Z. A M**, një nga elektrikistët e deklaruar, **nuk përmbushte kërkesat** sipas kriterit 2.2.4 germa a të Dokumenteve të Tenderit (DT), për shkak të mungesës së kontratës së punës dhe dëshmisë së sigurimit teknik.
- **Z. N K**, një tjetër elektrikist i deklaruar në shtojcën 8 të formularit të vetëdeklarimit, **nuk kishte kontratë pune me “N” SHPK dhe as dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik**, të lëshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial ose nga subjektet juridike private të akredituara.

Observacion: Në lidhje me konstatimin e bërë për përbërjen e stafit teknik të OE “N” SHPK, **pranojmë se nga tre elektrikistët e kërkuar, dokumentacioni i paraqitur ka qenë i plotë vetëm për dy prej tyre**, ndërkohë që njëri prej tyre, z. A M, nuk përmbushte plotësisht kërkesat e përcaktuara në kriterin 2.2.4 germa “a” të Dokumenteve të Tenderit (DT), për shkak të mungesës së kontratës së punës dhe dëshmisë së sigurimit teknik.

Megjithatë, është e rëndësishme të theksohet se ky fakt nuk ka ndikuar në cilësinë e kryerjes së punimeve, pasi:

1. **Kapaciteti teknik i OE për kryerjen e punimeve nuk është cënuar** – OE ka pasur në dispozicion një staf të kualifikuar të mjaftueshëm për të përmbushur detyrimet e kontratës, dhe punimet janë realizuar sipas standardeve të kërkuara.

2. **Përvoja dhe aftësia e përgjithshme e OE për të realizuar kontratën është e konfirmuar** – Pavarësisht një pasaktësie në dokumentacion, shoqëria ka disponuar ekspertizën dhe burimet e nevojshme për të garantuar zbatimin e kontratës.

Neni 92 i Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik" përcakton se si duhet të vlerësohen ofertat në një procedurë prokurimi. Sipas këtij neni, një ofertë konsiderohet e vlefshme nëse plotëson të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Neni 92 lejon që ofertat të përmbajnë **devijime të vogla** që nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tenderit.

Nëse devijimet nuk ndryshojnë karakteristikat themelore të ofertës (p.sh., kapaciteti teknik, përvoja e operatorit, ose cilësia e punimeve), ato nuk duhet të kenë një impakt negativ në kualifikimin e operatorit.

Nëse ofertuesi "N" SHPK ka paraqitur devijime të vogla që nuk ndryshojnë thelbësisht ofertën e tij, kjo nuk duhet të ketë një impakt negativ në kualifikimin e tij, dhe oferta mund të konsiderohet e vlefshme në bazë të Nenit 92.

Sipas nenit 87 të ligjit për prokurimin publik, autoritetet ose entet kontraktore janë të detyruara të përcaktojnë dhënien e kontratave publike bazuar në **ofertën ekonomikisht më të favorshme**. Ky kriter ka si qëllim sigurimin e një ekuilibri të duhur mes çmimit dhe cilësisë, duke mundësuar përdorimin e fondeve publike në mënyrë efikase dhe ekonomike.

Në këtë kuadër, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) ka pasur si qëllim të zgjidhë operatorin ekonomik që paraqet ofertën më të favorshme, **duke marrë parasysh aspektin ekonomik dhe duke synuar përdorimin optimal të fondeve të disponueshme. Përdorimi i fondeve me ekonomicitet është një kërkesë e ligjit, e cila ndihmon në arritjen e objektivave të projektit, duke siguruar që burimet të shpenzohen në mënyrë të arsyeshme.** Ky proces vlerësimi është i mbështetur në parimin e sigurisë që oferta më e favorshme ekonomike do të sjellë vlerën më të madhe për paratë publike, duke respektuar gjithashtu standardet e cilësisë dhe afateve të realizimit të projektit.

2.1. Mjeti "MAN" me targa AB593NL

Konstatim i KLSH:

Mjeti "MAN" me targa AB593NL në pronësi të shoqërisë "N" SHPK i deklaruar në Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, disponon Leje qarkullimi, certifikatë për transport mallrash brenda vendit, por nuk disponon siguracion të mjetit, certifikatën e kontrollit teknik, si dhe certifikatë për transport mallrash.

Observacion: Në lidhje me konstatimin për mjetin kamion "MAN" me targa AB 593 NL, në pronësi të shoqërisë "N" SHPK, paraqesim kundërshtimet tona si më poshtë:

1. Operatorit ekonomik "N" SHPK ka dorëzuar **Lejen e Qarkullimit**, ku përcaktohet qartë se mjeti është i destinuar për **transport mallrash** dhe është në pronësinë e kësaj shoqërie.
2. Është dorëzuar **Certifikata për Transport Mallrash** me nr. 1944 Prot., datë 09.04.2024, lëshuar nga **Bashkia Maliq**, e cila është e vlefshme deri më 08.04.2025.
3. Pranojmë se për këtë mjet nuk janë dorëzuar **polica e sigurimit dhe certifikata e kontrollit teknik**. Megjithatë, operatori ekonomik **ploteson kushtet për disponimin e mjeteve** përmes dorëzimit të dokumentacionit për **mjete të tjera** që përmbushin të njëjtat kritere të kërkuara në dokumentet e tenderit.

2.2. Mjetet e marra me qira

- **Mjeti me targa KO4885B**

Konstatim i KLSH: "Për mjetin "Kamionçinë" me peshë mbajtje 3.8 ton me targa KO4885B është lidhur kontratë qiraje me datë 04.02.2021 ndërmjet shoqërisë "C O" SHPK (Qiradhënësi) dhe shoqërisë "N" SHPK (Qiramarrësi). Për këtë mjet janë paraqitur dokumentet: Leje qarkullimi, siguracioni i mjetit ku kapaciteti mbajtës është 8 ton e vlefshme për periudhë 10.05.2024 deri 09.05.2025, certifikata e kontrollit teknik e vlefshme deri më datë 16.08.2028, certifikatë për transport mallrash dhe fotografi. Konstatohet një mosrakordim mbi kapacitetin mbajtës?"

Observacion: Në lidhje me konstatimin për mjetin "Kamioncinë" me targa KO4885B, në pronësi të shoqërisë "C O" SHPK dhe marrë me qira nga shoqëria "N" SHPK, paraqesim kundërshtimet tona si më poshtë:

1. Për Dokumentacionin e Dorëzuar:

- Për këtë mjet janë dorëzuar **të gjitha dokumentet e kërkuara** në dokumentet e tenderit, konkretisht:
 - **Kontrata e qirasë** nr. 1524 Rep., 595 Kol., datë 04.02.2021, ndërmjet C O SHPK (Qiradhënësi) dhe "N" SHPK (Qiramarrësi).

- **Leja e qarkullimit**, ku përcaktohet qartë se mjeti është **i destinuar për transport mallrash** dhe ka kapacitet mbajtës sipas **kërkesave të tenderit**.
- **Polica e sigurimit**, e vlefshme.
- **Certifikata e kontrollit teknik**, e vlefshme.
- **Certifikata për transport mallrash**, e vlefshme.
- **Fotografi të mjetit** si provë vizuale e ekzistencës dhe gjendjes së tij.

2. **Për Mosrakordimin mbi Kapacitetin Mbajtës:**

- Kapaciteti mbajtës i deklaruar është në **përputhje me dokumentet e dorëzuara** dhe kërkesat e tenderit.
- Vlerësimi është kryer në përputhje me **kërkesat ligjore dhe dokumentacionin e kërkuar**, prandaj nuk ka asnjë bazë për të konstatuar ndonjë parregullsi.

• **Mjeti me targa AA769KR**

Konstatim i KLSH: “Për mjetin “Kamioncinë” me targa AA769KR është lidhur kontratë qiraje me datë 17.06.2024 ndërmjet “F G” (Qiradhënësi) dhe shoqërisë “N” SHPK (Qiramarrësi). Për këtë mjet janë paraqitur dokumentet: Leje qarkullimi ku kapaciteti mbajtës është 4.8 ton, siguracioni i mjetit ku kapaciteti mbajtës është 4.8 ton e vlefshme për periudhë 01.03.2024 deri 28.02.2025, certifikata e kontrollit teknik e vlefshme deri më datë 16.11.2024, certifikatë për transport mallrash, taksa vjetore e vlefshme deri me datë 26.12.2024 dhe fotografi”.

Observacion: Në lidhje me konstatimin e KLSH për mjetin “Kamioncinë” me targa **AA769KR**, sqarojmë se ky mjet **plotëson të gjitha kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit**, pasi për të janë dorëzuar dokumentet përkatëse, konkretisht:

- **Kontrata e qirasë**, e lidhur më datë 17.06.2024, ndërmjet F G (Qiradhënësi) dhe “N” SHPK (Qiramarrësi).
- **Leja e qarkullimit**, ku specifikohet se mjeti është i destinuar për transport mallrash dhe ka kapacitet mbajtës 4.8 ton, në përputhje me kriteret e tenderit.
- **Polica e sigurimit**, e vlefshme për periudhën 01.03.2024 – 28.02.2025, ku konfirmohet i njëjti kapacitet mbajtës.
- **Certifikata e kontrollit teknik**, e vlefshme deri më 16.11.2024.
- **Certifikata për transport mallrash**, e vlefshme sipas afateve përkatëse.
- **Taksa vjetore e paguar**, e vlefshme deri më 26.12.2024.
- **Fotografi të mjetit**, si provë vizuale e ekzistencës dhe gjendjes së tij.

• **Mjeti me targa AA341KV**

Konstatim i KLSH: Për mjetin “Kainioncinë” me targa AA341KV është lidhur kontratë qiraje me datë 05.07.2024 ndërmjet “A Ç” (Qiradhënësi) dhe shoqërisë “N” SHPK (Qiramarrësi). Për këtë mjet janë paraqitur dokumentet: Leje qarkullimi ku kapaciteti mbajtës është 4.0 ton, siguracioni i mjetit ku kapaciteti mbajtës është 4.0 ton e vlefshme për periudhën 23.08.2024, certifikata e kontrollit teknik e vlefshme deri më datë 27.09.2024, certifikatë për transport mallrash, dhe fotografi.

Observacion: Në lidhje me konstatimin e KLSH për mjetin “Kamioncinë” me targa **AA341KV**, sqarojmë se ky mjet **plotëson të gjitha kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit**, pasi për të janë dorëzuar dokumentet përkatëse, konkretisht:

- **Kontrata e qirasë**, e lidhur më datë 05.07.2024, ndërmjet A Ç (Qiradhënësi) dhe “N” SHPK (Qiramarrësi).
- **Leja e qarkullimit**, ku përcaktohet se mjeti është **i destinuar për transport mallrash** dhe ka kapacitet mbajtës **4.0 ton**, në përputhje me kërkesat e tenderit.
- **Polica e sigurimit**, e vlefshme deri më 23.08.2024, ku konfirmohet kapaciteti mbajtës prej **4.0 ton**.
- **Certifikata e kontrollit teknik**, e vlefshme deri më 27.09.2024.
- **Certifikata për transport mallrash**, e vlefshme sipas afateve përkatëse.
- **Fotografi të mjetit**, si provë vizuale e ekzistencës dhe gjendjes së tij.

Duke qenë se **të gjitha dokumentet e kërkuara në tender janë dorëzuar dhe janë të vlefshme**, konstatojmë se mjetet **përmbushin plotësisht kërkesat ligjore dhe teknike për të qenë pjesë e kontratës**.

Në lidhje me konstatimin e KLSH për mjetet e marra me qira me targa **KO4885B, AA769KR dhe AA341KV**, sqarojmë se këto mjete **plotësojnë plotësisht kërkesën për 3 kamionë me kapacitet mbajtës deri në 5 ton**, pasi:

- **Secili prej mjeteve** ka një kapacitet mbajtës të përcaktuar brenda kufirit të kërkuar, siç evidentohet në **lejet e qarkullimit dhe dokumentet e tjera të dorëzuara**.

- Dokumentacioni i dorëzuar për secilin prej tyre, përfshirë **kontratat e qirasë, lejet e qarkullimit, siguracionet, certifikatat e kontrollit teknik dhe certifikatat për transport mallrash**, është i plotë, i vlefshëm dhe në përputhje me kërkesat e tenderit.

2.3 Mosdeklarimi i Fabrikës së Asfaltobetonit

Konstatimi i KLSH: “Shoqëria “N” SHPK nuk ka deklaruar në Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit (shtojca 8), pika C; Deklaratë “Për disponimin e mjeteve/pajisje/makinerive të nevojshme për realizimin e punimeve objekt kontrate” mbi Fabrikën e asfaltobetonit siç specifikohet në kriterin 2.2.6 “Mjete/makineri/pajisje. Pavarësisht se, në dosjen teknike të procedurës së prokurimit, rezulton se një Kontratë furnizimi me datë 13.07.2024 (nr. rep 2692 dhe nr. kol. 1157) të lidhur ndërmjet “Vashtemia” (Furnizuesi) dhe shoqërisë “N” SHPK (Porositësit), ku palët me zotësi të plotë juridike për të vepruar, me dëshirë dhe vullnetin e tyre të lirë lidhin kontratë furnizimi me asfaltobeton, mosdeklarimi nga shoqëria “N” SHPK në formularin e deklarimit përbën arsye për skualifikim nga KVO-ja.”

Observacion: Në lidhje me konstatimin e KLSH mbi mungesën e deklarimit të Fabrikës së asfaltobetonit në **Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit (Shtojca 8), pika C**, sqarojmë se ky konstatim është i pasaktë, pasi:

- Operatori ekonomik "N" SHPK ka dorëzuar Shtojcën 8 - Formularin Përmbledhës të Vetëdeklarimit, në të cilin, në Pjesën III: Kriteret e Përzgjedhjes/Kualifikimit, germa C: Deklaratë për disponimin e mjeteve, është deklaruar **kontrata e furnizimit nr. 2692 Rep., 1157 Kol., datë 13.07.2024, e lidhur me shoqërinë "V" SHPK.**
- Kjo fabrikë është e pajisur me leje mjedisore dhe ndodhet në një distancë nga objekti i tenderit në përputhje me kushtet teknike të VKM-së nr. 628, datë 15.07.2015.
- Kjo kontratë e furnizimit garanton disponueshmërinë e fabrikës së asfaltobetonit, siç kërkohet nga kriteri 2.2.6 "Mjete/Makineri/Pajisje", dhe plotëson të gjitha kërkesat e tenderit.

Në këto kushte, konstatojmë se operatori ekonomik ka përmbushur detyrimin për deklarimin e fabrikës së asfaltobetonit, duke dorëzuar dokumentacionin përkatës, **dhe konstatimi i KLSH është i pasaktë.**

2.4 Deklarata mbi Mosangazhimin e Kapaciteteve Teknike në Kontrata të Tjera

Në lidhje me konstatimin e KLSH mbi mungesën e verifikimeve nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) dhe akuzën për deklarim të rremë nga operatori ekonomik "N" SHPK, sqarojmë sa vijon:

1. **KVO ka vepruar në përputhje me Ligjin për Prokurimin Publik**
 - Sipas **Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik"**, KVO është përgjegjëse për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë në kuadër të procedurës së prokurimit.
 - KVO nuk ka mandat të verifikojë angazhimet e mëparshme ose të tjera të një operatori ekonomik **përtej dokumenteve të kërkuara në tender**, për sa kohë këto angazhime nuk janë objekt verifikimi në kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit.
2. **Mungesa e informacionit mbi angazhimet e tjera të operatorit ekonomik**
 - KVO nuk disponon dhe nuk ka akses në të dhëna mbi kontratat e tjera të një operatori ekonomik, përveç rasteve kur një informacion i tillë është **deklaruar zyrtarisht nga vetë operatori** ose kur kërkohet në mënyrë eksplicite nga dokumentet e tenderit.
 - Në këtë rast, nuk ka një dokument apo deklaratë të operatorit që të tregojë se mjeti “MAN” me targa AB593NL dhe stafi drejtues ishin të angazhuar në kontrata të tjera, dhe si rrjedhojë, KVO nuk ka pasur asnjë bazë për të ngritur dyshime mbi deklarimin e bërë nga OE "N" SHPK.
3. **Deklarimi i rremë si shkak për skualifikim duhet të provohet**
 - Ligji parashikon se deklarimi i rremë është një kriter detyrues për skualifikim, por ky fakt duhet të provohet me të dhëna konkrete.
 - Në rastin konkret, KVO nuk ka pasur informacion ose ndonjë mjet verifikimi për të konfirmuar apo kundërshtuar realitetin e angazhimeve të tjera të operatorit ekonomik, duke qenë se operatori ka dorëzuar të gjithë dokumentacionin e kërkuar nga tenderi.
 - Për këtë arsye, nuk mund të thuhet se KVO ka lejuar në mënyrë të qëllimshme shpalljen fitues të një OE me deklarime të rreme, për sa kohë nuk ka pasur prova apo informacione që vërtetojnë këtë pretendim në momentin e vlerësimit të ofertave.

Një aspekt i rëndësishëm që duhet të merret në konsideratë është parimi i barazisë dhe trajtimit të barabartë të operatorëve ekonomikë (OE) në procesin e prokurimit publik, i cili është i sanksionuar në nenin 3 të Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik".

Nëse Autoriteti Kontraktor (AK) do të kërkonte mosangazhimin e mjeteve/pajisjeve nga OE në kontrata të tjera, do të krijohet një situatë e pabarabartë dhe diskriminuese për ofertuesit.

- KVO mund të ketë akses në kontratat e lidhura nga një OE me Bashkinë Korçë, duke pasur informacion mbi përdorimin e mjeteve dhe duke e skualifikuar atë nëse vlerëson se mjetet janë të angazhuara gjetkë.
- Ndërkohë, KVO nuk ka akses në kontratat e lidhura nga një tjetër OE me autoritete të tjera kontraktore në territorin e Republikës së Shqipërisë, pasi nuk ka një bazë ligjore për të hetuar të gjitha marrëveshjet e OE-ve në nivel kombëtar.

Kjo do të krijonte një situatë ku:

- Një OE mund të penalizohet padrejtësisht vetëm sepse KVO ka informacion mbi kontratat e tij me Bashkinë Korçë.
- Një tjetër OE mund të kualifikohet padrejtësisht, edhe nëse mjetet e tij janë të angazhuara në kontrata të tjera me autoritete kontraktore në Shqipëri, pasi KVO nuk ka informacion mbi këto marrëveshje.

Ky diferencim arbitrar dhe i padrejtë krijon një avantazh të padrejtë për disa OE dhe një penalizim të paarsyeshëm për të tjerët, duke cenuar konkurrencën dhe barazinë në tender.

Në përfundim të këtyre observacioneve, kërkojmë që **KLSH të marrë në konsideratë sqarimet dhe argumentet e paraqitura**, të cilat evidentojnë se:

3. **KVO ka vepruar në përputhje me Ligjin për Prokurimin Publik**, duke vlerësuar ofertat mbi bazën e dokumentacionit të dorëzuar në procedurën e tenderit dhe në përputhje me kriteret e parashikuara në dokumentet e tenderit.
4. **Deklarimi i fabrikës së asfaltobetonit është kryer në mënyrë të saktë dhe përmbush kriteret e përcaktuara në tender**, duke e bërë të pabazuar pretendimin e KLSH për mungesë deklarimi.
5. **KVO nuk ka pasur dhe nuk mund të kishte informacion mbi angazhimet e tjera të operatorit ekonomik, për sa kohë këto nuk ishin objekt i verifikimit në dokumentet e tenderit dhe nuk ishin bërë të ditura nga operatori.**

Duke marrë parasysh sa më sipër, kërkojmë **rishikimin e konstatimeve të KLSH dhe reflektimin e tyre në raportin përfundimtar.**

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

I. Në lidhje me konstatimin e bërë për përbërjen e stafit teknik të OE "N" SHPK, pranojmë se nga tre elektrikistët e kërkuar, dokumentacioni i paraqitur ka qenë i plotë vetëm për dy prej tyre, ndërkohë që njëri prej tyre, z. A M, nuk përmbushte plotësisht kërkesat e përcaktuara në kriterin 2.2.4 germa "a" të Dokumenteve të Tenderit (DT), për shkak të mungesës së kontratës së punës dhe dëshmisë së sigurimit teknik.

Argumenti se ky fakt nuk ka ndikuar në cilësinë e kryerjes së punimeve, nuk ka lidhje fare me problematikën e konstatuar, sepse kualifikimi dhe shpallja fitues e OE "N" është bërë në kundërshtim me kriterin 2.2.4 germa "a" të Dokumenteve të Tenderit (DT), për shkak të mungesës së kontratës së punës dhe dëshmisë së sigurimit teknik.

Mendimi se kjo problematikë përbën devijim të vogël që nuk ndryshon thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tenderit, **nuk është i argumentuar nga KVO**, kjo sipas Nenit 92 i Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik".

II. Në lidhje për mjetin kamion "MAN" me targa AB 593 NL, në pronësi të shoqërisë "N" SHPK, ju shpreheni mbi dokumente që audituesi nuk i ka konstatuar si problematika, dhe nuk jepni argumente për mos disponon siguracion të mjetit, certifikatën e kontrollit teknik, si dhe certifikatë për transport mallrash.

III. Në observacionin tuaj, nuk keni argumentuar se Mjeti "MAN" me kapacitet mbajtës mbi 3.5 ton me targë TR0940T në pronësi të shoqërisë "H" SHPK nuk është deklaruar në Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, ku disponon dokumentin Certifikatë e kontrollit teknik, taksen vjetore, policën e sigurimit për periudhën 04.12.2023 deri në datë 03.12.2024 dhe fotografi të mjetit.

IV. Në lidhje për mjetin "Kamionçinë" me targa KO4885B, në pronësi të shoqërisë "C O" SHPK dhe marrë me qira nga shoqëria "N" SHPK, audituesi është shprehur për një mosrakordim mbi kapacitetin mbajtës, megjithatë referuar argumenteve tuaja është në përputhje me dokumentet e

dorëzuara dhe kërkesat e tenderit dhe observacioni **merret në konsideratë dhe për këtë do të reflektohet në raportin e auditimit.**

V. Në lidhje për mjetin “Kamioncinë” me targa AA769KR, sqarojmë se ky mjet plotëson të gjitha kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit, audituesi thjeshtë ka bërë një përshkrim mbi plotësimin e dokumenteve sipas kriterit, dhe jemi dakort që ky mjet plotëson të gjitha kërkesat e përcaktuara në DT. Referuar argumenteve tuaja **merret në konsideratë dhe për këtë do të reflektohet në raportin e auditimit.**

VI. Në lidhje për mjetin “Kamioncinë” me targa AA7341KV, sqarojmë se ky mjet plotëson të gjitha kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit, audituesi thjeshtë ka bërë një përshkrim mbi plotësimin e dokumenteve sipas kriterit, dhe nuk jemi shprehur që ky mjet nuk plotëson të gjitha kërkesat e përcaktuara në DT. Referuar argumenteve tuaja **merret në konsideratë dhe për këtë do të reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.**

VII. Në lidhje mbi mungesën e deklaratimit të Fabrikës së asfaltobetonit në Formularin përmbledhës të vetëdeklarimit (Shtojca 8), pika C, audituesi ka bërë një lapsus dhe referuar argumenteve tuaja në observacion, argumentet **merret në konsideratë dhe për këtë do të reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.**

Sa më sipër, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “N” SHPK duke mos plotësuar të gjitha kriteret e përcaktuara në DT.

7. Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt: “Sistemi i Përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemi i Përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë” Korçë”. Ref-13495-07-18-2024			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit: “Procedur e hapur” REF-13442-07-17-2024 Urdhri nr. 704 me nr. 6354 prot datë 16.07.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri -- me nr. -- prot datë - .-.2024	2. Njësia e Prokurimit 1. M S 2. M B 3. B M	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 704/1 prot., datë 16.07.2024. 1. B Th, Zv/Kryetar i Bashkisë. 2. M B, anëtare 3. D Sh, anëtare 4. I M, anëtar 5. E Dh (L), anëtare
4. Fondi Limit pa TVSH 61,756,255 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: BOE “B. B” & “Z” SHPK me vlerë 37,997,327 lekë pa TVSH		6. Diferenca me fondin limit 23,758,928 lekë pa tvsh ose 38.47 %
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 05.08.2024 ora 11:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit		9. Operatorët Ekonomike: Morën pjesë 11 (6 BE + 5 OE). a) S’kualifikuar 7 OE/BOE, b) Kualifikuar 4 OE/BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.			
10. Ankimime AK-s’ka APP–s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: nr. 8010/2 prot., datë 18.09.2024		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

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

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

Mungesa e oponencës teknike, në rastin konkret, rezulton të jetë në kundërshtim me pikën 1 të nenit 6 të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998”, sipas të cilit: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të

objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) objektet me akses publik".

Në kuptim të Ligjit nr. 107/2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit", referuar nenit 52, germa "gj", miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponente teknike, përbën kundërvajtje administrative.

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

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, si dhe VKM nr. 9, datë 11.01.2024 "Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t'i nënshtrohen oponentës teknike sipas së secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste", ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Z. S F.

3. AK (Nj.P) në lidhje me "Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve":

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit "për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit" dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se: Përgjithësisht, dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, por në **1 (rast) rast** u konstatua se NjP (në gjykimin e audituesit) duhej të shtonte kriterin si më poshtë vijon, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 78, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...";

Konstatohet se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me kriterin kryesor të procedurës së prokurimit, i cili është "*Kriteri për shpalljen e ofertës fituese*". Janë konstatuar shkelje të **nenit 87 pika 2 dhe 4**, të Ligjit nr. 162/2020, "Për prokurimin publik", sipas të cilit: "4- Kriteret për shpalljen e kontratës fituese nuk i japin autoritetit ose entit kontraktor një liri të pakufizuar zgjedhjeje. Ato garantojnë mundësinë e konkurrencës efektive dhe shoqërohen nga specifikime, të cilat lejojnë që informacionet e dhëna nga ofertuesit të verifikohen për të vlerësuar nëse ofertat përmbushin kriteret për shpalljen e kontratës fituese...".

Në gjykimin e audituesit, Autoriteti Kontraktor në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, duhet të kërkojë që ofertuesi të paraqesë "**Një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është angazhuar shoqëria gjatë vitit 2024...**".

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit, me përbërje: znj. M S, znj. M B dhe z. B M.

4. Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

1-Mbi auditimi i dokumentacionit në dosjet e prokurimit si dhe dokumentacionit në sistemin elektronik SPE të APP, rezultoi se operatorët ekonomik pjesëmarrës, të kualifikuar, përkatësisht:

BOE "B. B" & "Z" SHPK me ofertë 37,997,327 lekë pa TVSH;

BOE "N" SHPK & "N 2014" SHPK me ofertë 40,459,395 lekë pa TVSH;

BOE "G" & "ED K" SHPK me ofertë 45,280,357 lekë pa TVSH;

OE "H" SHPK me ofertë 52,124,631.3 lekë pa TVSH, kanë paraqitur të gjitha dokumentet ligjore, administrative, kualifikuese në përputhje me DT.

KVO ka vepruar drejt dhe në përputhshmëri në procesin e vlerësimit dhe të kualifikimit të OE pjesëmarrës dhe, sipas LPP dhe RrLPP.

2-KVO ka vepruar drejt dhe në përputhshmëri në procesin e vlerësimit të OE pjesëmarrës dhe, sipas LPP dhe RrLPP, për operatorët e skualifikuar, përkatësisht: BOE “V-CO” & “A.L-A” SHPK me ofertë 37,471,802 lekë pa TVSH nuk ka plotësuar kriterin 2.2.1 për përvojën e mëparshme të ngjashme, OE “R” SHPK me ofertë 44,111,202 lekë pa TVSH nuk ka paraqitur të gjitha dokumentet ligjore, administrative, kualifikuese të përcaktuara në DT, BOE “Xh” & “C” SHPK me ofertë 46,759,760 lekë pa TVSH nuk ka plotësuar kriterin e vendosur në DT, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.7, si dhe ka mospërputhje ndërmjet vlerës me shifra dhe vlerës të shënuar me fjalë në aktmarrëveshjen për krijimin e bashkimit të operatorëve ekonomikë; OE “Sh” SHPK me ofertë 52,103,041 lekë pa TVSH nuk ka plotësuar kriterin e vendosur në DT, shtojca 7, KVK, pika 1.b ku është përcaktuar shprehimisht se: “1. Ofertuesi duhet të paraqesë: b. Sigurimin e Ofertës, sipas Shtojcës 3”; BOE “E H” SHPK Dega në Shqipëri & “A C” SHPK me ofertë 52,606,003 lekë pa TVSH nuk ka plotësuar kriterin e vendosur në DT, shtojca 7, KPK pika 1.Ç; OE “V H” SHPK me ofertë 58,280,213 lekë pa TVSH nuk ka plotësuar kriterin e vendosur në dokumentet e tenderit, shtojca 7, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2.3 dhe OE “E” SHPK me ofertë 60,067,722 lekë pa TVSH nuk ka plotësuar kriterin 2.2.1.

3-Grupi i auditimit bëri llogaritjet për të parë nëse ofertat e konsideruara të vlefshme, konkretisht: BOE “B. B” & “Z” SHPK, BOE “N” SHPK & “N 2014” SHPK; BOE “G” & “ED K” SHPK; OE “H” SHPK, pasi ishin operatorë me çmim anomalisht të ulët, duke aplikuar formulën e përcaktuar në rregullat e prokurimit publik, “Në rast kur janë të vlefshme tre ose më shumë oferta, në përputhje me nenin 93 të LPP, oferta konsiderohet anomalisht e ulët nëse vlera e saj do të jetë më e vogël se 85 % e mesatares së ofertave të vlefshme”. Përcaktimi sipas formulës i (**PR = 85% MO**) rezultoi në vlerën **37,506,814 lekë pa TVSH (Vlera tavan)**. Pra operatorët e kualifikuar mbi këtë vlerë (PR) u klasifikuan, si vijon:

Nr.	OE	Korrigjimi i ofertës (Lekë pa TVSH)	Ofertat ekonomike të operatorgarues (Lekë pa TVSH)
1	V+AL ASFALT		37,471,802
2	B+z		37,997,327
3	N+N		40,459,395
4	R (mbeshetes desaret)		44,111,202
5	G+ed k	45,921,303	45,280,357
6	Xh+C		46,759,760
7	Sh		52,103,041
8	H		52,124,631
9	E+A K		52,606,003
10	V H		57,280,213
11	E		60,067,722
	Shumatorja e ofertave		176,502,657
	MO-Mesatarja e ofertave		44,125,664
	PR=85% MO		37,506,814

Dhe rezultoi se asnjë nga ofertat e konsideruara të vlefshme nga KVO nuk ishin me çmim anomalisht të ulët.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me shkresën nr. 1036/70, datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025) ka bërë komente dhe shpjegime, lidhur me problematikën e konstatuara nga grupi i auditimit si vijon:

1. Pretendimi i subjektit:

Referuar konstatimit të mungesës së oponencës teknike në lidhje me procedurën për objektin “Sistemi i Përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë”, ju informojmë se objekti i mësipërm është kryer pa oponencë teknike për arsye se:

-punimet e sistemit të përrenjëve brenda territorit të Bashkisë Korçë konsistojnë në punime mirëmbajtje dhe rehabilituese të zonave të cilat kanë rrezik përmytje.

-referuar VKM nr. 408/2015, të ndryshuar, nenri 7, pika 3 “Punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të infrastrukturës së ujitjes, kullimit dhe mbrojtjes nga përmytja, janë punime të cilat kryhen me Deklaratë Paraprake për kryerje punimesh. Ligji nuk parashikon kryerjen e oponencës teknike për punime të cilat kryhen me deklaratë paraprake për kryerje punimesh.

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Grupi i auditimit sqaron, se:

-së **pari**, oponenca teknike nuk lëshohet sipas tipologjisë së punimeve, por pavarësisht nga lloji i punimeve dhe vlerës së preventivit, lëshohet për ndërtimet publike dhe objektet me akses publik.

-së **dyti**, referenca ligjore është Ligji 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”, neni 6, si dhe VKM nr. **9**, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas së secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”. Për sa ju i referoheni VKM-së nr. 408/2015, të ndryshuar, neni 7, pika 3 “Punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të infrastrukturës së ujitjes, kullimit dhe mbrojtjes nga përmytja, janë punime të cilat kryhen me Deklaratë Paraprake për kryerje punimesh, nuk ka të bëjë fare me lëshimin e oponencës teknike.

Sjellin në vëmendjen tuaj se, në kuptim të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, referuar neni 52, germa “gj”, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opoenecë teknike, përbën kundërvajtje administrative. Sa më sipër argumentet në observacionin tuaj **nuk merren në konsideratë**.

2. Pretendimi i subjektit: Përsa i përket mungesës së verifikimit të dokumentacionit në lidhje me licencat e projektimit, ju bëjmë me dije se inxhinierët të cilët kanë qenë pjesë e grupit të punës për hartimin e projekt zbatimit janë të pajisur me licencë projektimi. Lidhur me Ing. B M rekomandimi juaj do të merret në konsideratë....

2.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, rezulton se Inxhinierët pjesë e grupit të punës, konkretisht: Ing. B M dhe Ing. Gjeodet, për hartimin e projekt të zbatimit, nuk janë pajisur me licencën e projektimit. Sa më sipër observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

8. Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt: “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e paafavorizuara Korçë”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e paafavorizuara Korçë”. REF-13773-07-22-2024			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit: “Procedur e hapur e thjeshtuar” REF-13442-07-17-2024 Urdhri 713 me nr. 6459 prot datë 17.07.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri me nr. -- prot datë --	2. Njësia e Prokurimit 1. M S 2. M B 3. B M	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 713/1 prot., datë 07.07.2024. 1. B Th, Zv/Kryetar i Bashkisë. 2. Z. K J, anëtar 3. A D, anëtar 4. E V, anëtare 5. R H, anëtare
4. Fondi Limit pa TVSH 7,752,065 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE “V-CO” shpk me vlerë 6,483,889 lekë pa TVSH		6. Diferenca me fondin limit 1,268,176 lekë pa TVSH ose 16.35%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 08.08.2024 ora 11:00	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit+Të ardhurat e bashkisë		9. Operatorët Ekonomike: Morën pjesë 3 OE. a) S’kualifikuar -OE/BOE, b) Kualifikuar 3 OE/BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.			
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: nr. 7735/2 prot., datë 09.09.2024		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

a. Nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, rezulton se Inxhinierët (Ing. B M, Ing. K T, Pl.Urban. D Sh, Ing. I M) pjesë e grupit të punës për hartimin e projekt të zbatimit, **nuk janë pajisur me licencën e projektimit. Ky veprim, është në kundërshtim me neni 5 të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, sipas të cilit “Objektet e përkufizuara në nenin 3 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 Korçë S F.**

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

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se: Përgjithësisht, dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (Nj.P), kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, por në **1 (një) rast** u konstatua se NjP (në gjykimin e audituesit) duhej të shtonin kriterin si më poshtë vijon, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”, konkretisht si vijon:

Sipas grupit të auditimit:

Në gjykimin e audituesit, AK duhet të kërkonte një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është e angazhuar shoqëria gjatë vitit 2024 sipas formatit të mëposhtëm:

Nr	Emertimi i kontratës	Vendi i zbatimit të kontratës (Bashkia)
1		

- **Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.** Konstatohet se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me kriterin kryesor të procedurës së prokurimit, i cili është “Kriteri për shpalljen e ofertës fituese”. Janë konstatuar shkelje të nenit 87 pika 2 dhe 4, të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, sipas të cilit: “4- Kriteret për shpalljen e kontratës fituese nuk i japin autoritetit ose entit kontraktor një liri të pakufizuar zgjedhjeje. Ato garantojnë mundësinë e konkurrencës efektive dhe shoqërohen nga specifikime, të cilat lejojnë që informacionet e dhëna nga ofertuesit të verifikohen për të vlerësuar nëse ofertat përmbushin kriteret për shpalljen e kontratës fituese...”.

Në gjykimin e audituesit, Autoriteti Kontraktor në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, duhet të kërkojë që ofertuesi të paraqesë “Një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është angazhuar shoqëria gjatë vitit 2024...”.

c. Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Mbi auditimi i dokumentacionit në dosjet e prokurimit si dhe dokumentacionit në sistemin elektronik SPE të APP, rezultoi se operatorët ekonomik pjesëmarrës kanë paraqitur të gjitha dokumentet ligjore, administrative, kualifikuese tnë përputhje të përcaktara në DT. Ofertat e OE “V-CO” SHPK në shumën 6,486,889 lekë pa TVSH dhe të OE “S” SHPK në shumën 7,731,276 lekë pa TVSH, rezultojnë pa gabime aritmetike, kurse në ofertën e OE “A” SHPK u konstatua se, në preventivin e paraqitur është bërë një gabim shtypi në zërin “Suva solete 4 m me drejtues, me krah” ku është shënuar 175 m², nga 157 m² dhe, mbas korrigjimit vlera e ofertës është 7,710,486 lekë. AK Bashkia Korçë me shkresë me nr. 7204 prot., datë 09.08.2024 i kërkon OE “S” SHPK “Kërkesë për pranim korrigjimi”.

KVO ka vepruar drejt dhe në përputhshmëri në procesin e vlerësimit dhe të kualifikimit të OE pjesëmarrës dhe, sipas LPP dhe RrLPP.

Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

1. Z. S F, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë.
2. Znj. M S, znj. M B dhe z. B M, në cilësinë e anëtarit të NjP.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me shkresën nr. 1036/70, datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025) ka bërë komente dhe shpjegime, lidhur me problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit mbi akt konstatimin e mbajtur nga grupi i auditimit me objekt “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara Korçë”, si vijon:

1. Pretendimi i subjektit: Referuar konstatimit të mungesës së oponencës teknike në lidhje me procedurën për objektin “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara Korçë”, ju informojmë se objekti i mësipërm është kryer pa oponencë teknike për arsye se:

-referuar Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Ligjin 120/2020, sipas të cilit oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) objektet me akses publik, nuk përfshihen në objekte publike apo në objekte me akses publik për arsye se të gjitha objektet në fjalë janë të pajisura me certifikatë pronësie të cilat vërtetojnë se janë objekte private të poseduara nga pronarët të cilët mund ti verifikoni në listën bashkëlidhur shkresës.

-punimet e kryera në objektet e mësipërme janë punime riparimi, lyrje, riparime të çative ekzistuese .

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Grupi i auditimit sqaron, se, sa më sipër argumentet në observacionin tuaj merren në konsideratë dhe do të reflektohen në raportin e auditimit.

9. Tenderi me objekt: “Karburant” e ndarë në dy lote Loti 1 Naftë dhe Loti 2 Benzinë”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Karburant”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit: Urdhri nr. 10 prot., datë 01.02.2024 REF-94336-02-01-2024 Loti 1: Naftë- REF-94338-02-01-2024 Loti 2: Benzine-REF-94340-02-01-2024	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr.9 prot., datë 29.01.2024 1.E Sh -Kryetar 2.I Zh- Anëtar 3.F P-Anëtar	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 8 prot., datë 29.01.2024 1.P N -IT 2. A P - Ekonomiste 3.K M -Juriste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 11 prot., datë 01.02.2024, i ndryshuar 1.M H- Kryetar 2.P Sh -Anëtar 3.G C -Anëtar
1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”			
5. Fondi Limit pa TVSH 39,758,303 lekë Loti 1: Naftë: 36,135,602 lekë Loti 2: Benzinë: 3,622,701 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues për Lotin 1 Naftë: (O SHPK) me vlerë absolute 7 lekë pa TVSH. Operatori Fitues për Lotin 2 Benzine: (O SHPK) me vlerë absolute 7 lekë pa TVSH.		7. Diferenca me fondin limit
8. Data e hapjes së tenderit: Data 22.02.2024	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit + Vete financim	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) S’kualifikuar 1 OE , c) Kualifikuar 2 OE	
11. Ankimime AK-s’ka/ APP-s’ka KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: S’ka	

Hartimi i fondit limit dhe përcaktimi i kërkesave për karburant.

Me urdhrin e Drejtorit të NSHP z. I D me nr. 9 prot., datë 29.01.2024, është ngritur komisioni i përllogaritjes së fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, përcaktimin e nevojave sasiore dhe afatin e lëvrimit me përbërje z. E Sh, z.I Zh dhe z. F P.

Procesverbali me nr. 73/1 datë 30.01.2024 është përllogaritur fondi limit në total në vlerën 39,758;303 lekë pa TVSH, e ndarë në lote si më poshtë vijon:

-Loti 1: Naftë është përllogaritur në vlerën 36,135,602 lekë pa TVSH.

-Loti 2: Benzinë është përllogaritur në vlerën 3,622,701 lekë pa TVSH.

-Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për sasinë e konsumit të karburantit është paraqitur vetëm një tabelë dhe vendimet e bordit të transparencës me datat 14.12.2022, 20.12.2022, 17.01.2023, 25.01.2023 dhe 26.01.2023, ku për përllogaritjen e fondit limit është marrë mesatarja e 5 vendimeve të bordit të transparencës dhe grupi i punës ka nxjerë cmimin 205 lekë/litër për lotin e I (naftë) dhe 185,4 lekë/litër për lotin e II (benzinë).

Sipas procesverbalit të datës 30.01.2024, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni në përllogaritjen e cmimit të karburantit ka marrë informacion mbi cmimin nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të publikuara në faqen e APP-së datë 22.01.2024-26.01.2024, nga kursi zyrtar i Bankës së Shqipërisë (me vlerën mesatare të tyre) dhe vlerës absolute të fitimit bazuar në kontrata të ngjashme të vitit 2023.

-Sasia totale e nevojshme për konsumin e karburantit, nuk dokumentohet me program pune vjetor, ku të përcaktohen punët që do të kryhen nga secili, për të arritur në vlerësimin e sasisë së nevojshme për karburant.

-Në përfundim është caktuar marzhi i fitimit 7, lekë/litër dhe sasia 247.000 litra, pra vlera totale 36,135,602 lekë pa TVSH për Lotin e parë Blerje Naftë.

Për Lotin e dytë Blerje Benzine është caktuar marzhi i fitimit 7 lekë/litër dhe sasia 26.980 litra, pra vlera totale 3,622,701 lekë pa TVSH.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi komisioni i përllogaritjes së fondit limit me përbërje si vijon, z. E Sh, z. I Zh dhe z. F P veç përllogaritjes së fondit limit, duhet të kishin arsyetuar edhe kërkesën për sasinë e karburantit.

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

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 79 prot., datë 01.02.2024, i ndryshuar me urdhrin nr. 45 datë 28.02.2024 është ngritur KVO i cili përbëhet nga z. M H (Kryetar), z. P Sh dhe znj. G Ç, (Anëtar).

Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 22.02.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 191/1, datë 01.03.2024 për vlerësimin e ofertave, si dhe raporti përmbledhës i procedurës së vlerësimit të ofertave drejtuar titullarit të AK për miratim. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 192 prot., datë 01.03.2024, KVO i është drejtuar OE "O" SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 04.03.2024 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/BOE, Për lotin I, Blerje Naftë përkatësisht:

1. OE "O" SHPK, me marzh fitimi i shprehur në vlerë absolute 7 lekë/litër.
2. OE "M O" SHPK, me marzh fitimi i shprehur në vlerë absolute 11,99 lekë/litër.
3. OE "K" SHPK, me marzh fitimi i shprehur në vlerë absolute 12,4 lekë/litër.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, është s'kualifikuar 1 OE dhe kualifikuar 2 OE, si më poshtë:

Loti 1 naftë

Nr.	Operatori ekonomi	Oferta në vlerë absolute lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	"O" SHPK	7	Kualifikuar
2	"M O" SHPK	11.99	S'kualifikuar Arsyet Operatori Ekonomik nuk ka paraqitur Shtojcën nr. 2 (Lista e çmimeve të artikujve) ku pasqyrohet edhe vlera totale.
3	"K" SHPK	12.4	Kualifikuar

Në këtë tender kanë marrë pjesë 3 OE/BOE, Për lotin II, Blerje Benzine përkatësisht:

1. OE "O" SHPK, me marzh fitimi i shprehur në vlerë absolute 7 lekë/litër.
2. OE "M O" SHPK, me marzh fitimi i shprehur në vlerë absolute 13,99 lekë/litër.
3. OE "K" SHPK, me marzh fitimi i shprehur në vlerë absolute 14,8 lekë/litër.

-Nga BOE/ OE të mësipërm, është s'kualifikuar 1 OE dhe janë kualifikuar 2 OE, si më poshtë:

Loti 1 naftë

Nr	Operatori ekonomi	Oferta në vlerë absolute lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	"O" SHPK	7	Kualifikuar
2	"M O" SHPK	13.99	S'kualifikuar Arsyet Operatori Ekonomik nuk ka përmbushur kërkesat e autoritetit kontraktor të parashikuara në dokumentet e tenderit, Shtojca 7, Kriteret e veçanta të kualifikimit pika 2.2 Për kapacitetin teknik përkatësisht nuk ka paraqitur dokumentin e kërkuar në pika 2.2.4 Raport analizë të cilësisë së karburantit (benzinë) të leshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknike dhe Industrial (ISHTI). Operatori Ekonomik nuk ka paraqitur Shtojcën nr. 2 (Lista e çmimeve të artikujve) ku pasqyrohet edhe vlera totale.
3	"K" SHPK	14.8	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës me nr. 273 prot., datë 19.03.2024 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “O” SHPK, me marzh fitimi 7 lekë/litër për lotin e 1 naftë dhe për lotin e 2 benzinë.

- Nga auditimi rezulton se s’kualifikimi i ofertës nga KVO qëndron.

Konkluzion.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁴⁷, nga OE “O” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Për sa i përket konstatimit të KLSH në lidhje me “sasinë totale të nevojshme për konsumimin e karburantit nuk dokumentohet me program pune vjetore, ku të përcaktohen punët që do të kryhen nga secili, për të arritur në vlerësimin e sasisë të nevojshme të karburantit”, AK sqaron se, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike Korçë kryen punime në bazë të kërkesave të cilat vijnë gjatë vitit në varësi të nevojave të ndryshme dhe problematikave që hasen nga sektorët e ndërmarrjes dhe njësitë administrative, për këtë arsye është një proces i vështirë hartimi i një plani pune vjetor. Planifikimi jonë për shpenzimin e sasisë së litrave të karburantit që do na nevojitet gjatë vitit bëhet duke bërë një parashikim të përafërt bazuar në vitet e kaluara, nëpërmjet një procesverbali nr. 1195/1 datë 03.10.2023 i cili mbahet në fund të vitit paraardhës nga grupi i punës i caktuar për përcaktimin e normës së konsumit të karburantit për mjetet e NSHP-së për vitin 2024 si dhe në urdhërin e kryetarit nr. 30 datë 16.01.2024 për detajimin e normativave të karburantit për NSHP gjendet në aneksin bashkëngjitur këtij observacioni në pikat 1.1 dhe 1.2.

-Sqarojmë se kriteri për pajisje me lejë për ushtrim aktiviteti 24 orë është bazuar në procedurat e mëparshme të kryera nga AK me objekt të ngjashëm në periudhat e kryerjes së kontrolleve nga KLSH, auditit të brendshëm i bashkisë apo udhëzimet e marra nga APP nuk është specifikuar apo lënë si rekomandim që AK ta heqë si kriter edhe pse ne e kemi pasur ndër vite.

-Lidhur me mungesën e kriterit për pajisjen me vërtetimin nga ISHTI (Inspektoriati Shtetëror Teknik Industrial) që subjekti ofertues ka importuar ose tregtuar karburante sipas legjislacionit Shqiptar dhe nuk ka patur penalitete për shkelje të cilësisë. Nga ana e NJP se ky kriter nuk është caktuar nga grupi i punës por theksojmë se ky kriter do të mbahet në konsideratë për procedurat në vazhdim.

-Gjithashtu lidhur me kriterin për kapacitetin teknik me verifikimin metrologjik për saktësimin e sasisë për hedhjen e karburantit për instrumentat matës (pistoletë e shpërndarjes së karburantit) detyrim ligjor për subjektet që përdorin instrumente matës me qëllim mbrojtjen e interesave të AK në sasinë e karburantit që furnizohet. Në kohën e hartimit të specifikimeve teknike grupi i punës pas konstatimeve në terren me OE të ndryshëm me të njëjtin objekt nuk e ka vendosur si kriter teknik pasi matja për saktësimin e sasisë së hedhjes është detyrim ligjor për subjektet dhe kjo kryhet në formë të detyruar nga një subjekt privat një herë në 6 muaj. Në rast të mos kalimit me sukses të këtij testimi, OE ndalohet të zhvillojë aktivitetin e tyre të tregëtimit të karburantit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar observacioni merret pjesërisht në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin e auditimit.

10. Tenderi me objekt: “Materiale ndërtimi” me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Materiale ndërtimi”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit: REF-98302-03-13-2024 Urdhri prokurimi: nr. 66, datë 11.03.2024	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 58 prot., datë 06.03.2024 M F -Kryetar K Z-Anëtar A H-Anëtar	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 59 prot., datë 06.03.2024 1.P N -IT 2.A P-Ekonomiste 3.K M -Juriste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 74 prot., datë 13.03.2024 1.M H - Kryetar 2.P Sh - Anëtar 3.K B - Anëtar
5. Fondi Limit pa TVSH 39,996,000 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese pa TVSH: Operatori Fitues: “I.D.K-K” SHPK me vlerë 37,731,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit: 2,265,000 lekë pa TVSH	

⁴⁷ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

8. Data e hapjes së tenderit: Data 11.04.2024	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit + Vetë financim	10. Operatoret 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 marreveshjes kuadër nr.471/1 prot, datë 07.05.2024	15. Vlera marreveshjes kuadër 45,277,200 lekë me TVSH	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës: jo
17. Situacioni Përfundimtar	18. Afati i marreveshjes kuadër 12 muaj	19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Fondi limit, afati i lëvrimit dhe specifikimet teknike, janë hartuar nga komisioni i ngritur me Urdhrin e Drejtorit të NSHP Korçë z. I D nr. 214 prot., datë 06.03.2024, me përbërje si vijon: z. M F, z. K Z dhe z. A H.

Sipas procesverbalit të datës 09.02.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për Hartimin e Specifikimeve Teknike dhe Përlllogaritjen e Fondit Limit, në përlllogaritjen e çmimit Autoriteti kontraktor ka llogaritur fondin limit duke marrë çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë autoriteti në përputhje me parashikimet ligjore të nenit 76, paragrafi I (parë) pika c), të Vendimit nr. 285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, e cila rezulton të jetë 39,996,000 lekë pa TVSH.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr. 215 prot., datë 13.03.2023, nga NJP, i ndryshuar.

Pika 2.4.3. Disponimi i mjeteve të mëposhtme:

Nr.	Mjetet	Sasia	Gjendja
1	Mjet transporti me peshëmbajtje mbi 1.5 ton	1	Pronësi ose me qira
2	Mjet transporti me peshëmbajtje mbi 3.5 ton	1	Pronësi ose me qira
3	Mjet transporti me peshëmbajtje mbi 10 ton	1	Pronësi ose me qira
4	Autovinç	1	Pronësi ose me qira
5	Pirun	1	Pronësi ose me qira
6	Nyje thyerje të materialeve inerte	1	Në pronësi, me qira ose kontratë furnizimi

-Për mjetet e transportit duhet të paraqiten: në rast se janë në pronësi dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikata e pronësisë, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit dhe foto të mjetit ku të jetë e dukshme targa e mjetit.

Kur mjetet janë me qira duhet të paraqitet: kontrata e qirasë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi, e shoqëruar me lejen e qarkullimit, certifikatën e pronësisë, certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit foto të mjetit ku të jetë e dukshme targa e mjetit.

Sa më sipër është kërkuar mjet transporti me kapacitet mbajtës mbi 1.5 ton, mbi 3.5 ton, mbi 10 ton dhe autovinç nga 1 copë, numër i paargumentuar me analizë teknike, si dhe për cilin qëllim do të përdoret në zbatimin e kontratës. Procedura e mësipërme është blerje mallrash dhe nga AK nuk duhet të ishin kërkuar gjithë këto mjete si nyje thyerje të materialeve inerte, pirun dhe autovinç.

Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga znj. P N, znj. A P dhe znj. K M.

Konkluzion.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 4 të nenit 40, shkronjën “b” të pikës 2 në nenin 43 dhe pikën 2 të nenit 78 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

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

Me urdhër të Drejtorit të NSHP Korçë me nr. 74 prot., datë 13.03.2024 është ngritur KVO i cili përbëhet nga z. M H (Kryetar), z. P Sh dhe znj. K B (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 11.04.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 401, datë 16.04.2024 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet kërkesës në SPE, nr. 401/1 prot., datë 16.04.2024, KVO i është drejtuar OE I.D.K K SHPK për dorëzimin e dokumentacionit. Gjithashtu nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s'ka, datë 22.04.2024 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, përkatësisht:

1. Operatori Ekonomik "I.D.K-K" SHPK, ka paraqitur ofertën ekonomike në shumën prej 37,731,000 lekë pa TVSH.

-Nga OE të mësipërm, është kualifikuar 1 OE, si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	I.D.K-K SHPK	37,731,000 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 469 prot., datë 29.04.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE "I.D.K-K" SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 37,731,000 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 2,265,000 lekë/5.5% më pak.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁴⁸, nga OE "I.D.K-K" SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Për sa i takon pikës 2.2.1 "Për të provuar përvojat e mëparshme AK kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave të mëparshme të ngjashme të kryera gjatë tre viteve të fundit. AK sqaron se është bazuar në nenin 40 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 pika 4 Kërkesa të veçanta për kontratat e mallrave.

1. Në procedurat e prokurimit për mallra, autoriteti/enti kontraktor parashikon sasinë e mallrave që do të lëvrojë, si dhe grafikun e lëvritimit të mallrave.

2. Për mallrat që do të prokurohen, autoritetet/entet kontraktore parashikojnë specifikimet teknike, të cilat duhet të përshkruajnë minimumin ose tërësinë e elementeve më të rëndësishme përbërëse, që garantojnë cilësinë e kërkuar, në përputhje me nenin 36, të LPP-së, dhe që i vlerëson mallrat si të pranueshme për funksionet e kërkuara.

3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

4. Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti/enti kontraktor kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave të mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit. Në çdo rast, vlera totale e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përlogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

-E cila shpreh qartazi qëllimin e saj dhe se nga ana e KLSH është bërë një keqinterpretim i ligjit. Referuar argumentimit të vlerës së kërkuar të xhiros brenda këtij marzhi ju bëjmë më dije se në procesverbalin tip nr. 119/1 datë 19.02.2023, pika 2.2.1 aftësitë teknike dhe profesionale është argumentuar arsyeja e kërkesës brenda këtij marzhi. Gjithashtu sjellim në vëmendje se nga kontrolli i ushtuar nga APP me vendimin nr. 116 datë 13.12.2024 ku janë kontrolluar procedura të ngjashme, APP ka konstatuar se zbatimi i ligjmërisë së kësaj pike është i rregullt.

⁴⁸ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Observacioni i mësipërm merret në konsideratë dhe do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit.

Pretendimet e subjektit: Për sa i përket pikës pikës 2.4.1 referuar fuqisë mesatare punëtore të OE-së KLSH ka konstatuar “AK ka kërkuar një fuqi mesatare prej 3 personash të cilët të jenë shoferë për periudhën Nëntor 2022-Janar 2023” dhe shpreh se: “Nuk argumentohet periudha prej tre muajsh si ndikon në përmbushjen e kapaciteteve teknike”

-AK shpreh se bazuar në Nenin 77 të Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020, i ndryshuar Kërkesat për kualifikim pika 4 paragrafi 3 “Aftësia profesionale e operatorëve ekonomikë për të ofruar shërbimin, punën, mallin vlerësohet në lidhje me aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti ose enti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës” referuar përvojës së duhur përmendur në këtë pikë AK ka parë të arsyeshme vendosjen e një periudhe 3 - mujore për të vërtetuar se personeli ka mjaftueshëm përvojë për të përmbushur këtë kriter dhe rrjedhimisht të përmbushë me sukses objektin e prokurimit.

Në lidhje me mungesën e vendosjes së kriterit për certifikatë për transportin e mallrave, bazuar në procedurat e mëparshme të kryera nga AK me objekt të ngjashëm në periudhat e kryerje së kontrolleve nga KLSH, audit i brendshëm i bashkisë apo udhëzimet e marra nga APP nuk është specifikuar apo lënë si rekomandim që AK të kërkojë certifikatë për transport mallrash si kriter për kualifikim. Duke qënë se Nj.P nuk e ka vendosur si kriter, rrjedhimisht KVO nuk mund t'i kërkonte të paraqiteshin si dokumente kualifikimi.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj merret në konsideratë dhe do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit.

11.Tenderi me objekt: “Pjesë këmbimi goma, bateri”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Pjesë këmbimi goma,bateri”		
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit REF-13958-07-23-2024 nr. 304 prot., datë 23.07.2024 1.1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar”	2. Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 244 prot., Datë 24.06.2024 1.E Sh Kryetar 2.I Zh-Anëtar 3.P L-Anëtar	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 245 prot., datë 24.06.2024 1.P N - IT 2.K B - Ekonomiste 3. K M- Juriste
4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 305 prot., Datë 23.07.2024 1.N K - Kryetar 2.A P - Anëtar 3.S S - Anëtar	5. Fondi Limit pa TVSH 7,813,700 lekë	6. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: “O M M” me vlerë 6,860,700 lekë pa TVSH.
7. Diferenca me fondin limit 953,000 lekë pa tvsh.	8. Data e hapjes së tenderit: Data 05.08.2024	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit + Vetë financim
10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 4 OE b) S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 4 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 marrëveshjes kuadër Nr.1127/1 prot., datë 18.09.2024	15. Vlera e marrëveshjes kuadër me TVSH 8,232,840 lekë	16. Likuiduar plotësisht sipas kontratave. Jo
17. Situacioni Përfundimtar	18.Afati i marrëveshjes kuadër 12 muaj	19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Preventivi

Fondi limit, afati i lëvrimin dhe specifikimet teknike, janë hartuar nga komisioni i ngritur me Urdhrin e Drejtorit të NSHP Bashkia Korçë me nr. 244, datë 26.06.2024, me përbërje si vijon: z. E Sh, z. I Zh dhe z. P L.

Sipas procesverbalit të datës 19.07.2024,të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut”, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm përkatësisht: N Sh SHPK; N B dhe J D SHPK, duke përllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë 7,813,700 lekë pa TVSH.

Nga auditimi i veprimtarisë së komisionit të mësipërm konstatohet se:

-Komisioni ka bërë edhe identifikimin e nevojave që mund të ketë NSHP Bashkia Korçë për pjesë këmbimi dhe shërbime.

-Identifikimi i nevojave për pjesë këmbimi/shërbim riparimi nuk është bërë nga persona të licencuar, të cilat kanë kapacitetet e nevojshme dhe zotërojnë kualifikimet për kontrollin e mjetit dhe më pas identifikimin e nevojës për pjesë këmbimi/shërbim riparimi⁴⁹.

-Nuk administrohen kërkesat për pjesë këmbimi/shërbimi nga sektorët përkatës që kanë në përdorim automjete/mjete punimi, kërkesa të cilat shërbejnë për përllogaritjen e fondit limit, me qëllim dokumentimin e tij.

-Nuk administrohen kërkesat/informimi drejtuar subjekteve për dhënien e ofertave, me qëllim dokumentimin e mënyrës së përzgjedhur për përllogaritjen e fondit limit për procedurën e mësipërme.

-Ofertat nga 3 subjektet e mësipërme, nuk janë protokolluar, pra nuk vërtetohet nëse këto oferta i adresohen NSHP Bashkia Korçë.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimin e bërë në shkronjën “ç” të pikës 3 në nenin 36 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”; Pikën 1, shkronjat “a” dhe “ç” në pikën 2 të nenit 2, pikën 1 të nenit 13, pikën 2 në nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Urdhër nr.57, datë 12.06.2014 të MFE “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimet me vlerë më të madhe se 400,000 lekë pa TVSH dhe më të vogël se 400,000 lekë pa TVSH.

Për sa më sipër mbanë përgjegjësi, z. E Sh, z. I Zh dhe z. P L.

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

Me urdhër të Drejtorit të NSHP Bashkia Korçë me nr. 329, me nr. 934 prot., datë 02.08.2024 është ngritur KVO i cili përbëhet nga z. N K (Kryetar), znj. A P dhe znj. S S (Anëtar). Nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 05.08.2024 për hapjen e tenderit, procesverbali nr. 1012 prot., datë 19.08.2024 për vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet SPE, KVO me nr. 1012/1 prot., datë 19.08.2024 i është drejtuar OE të shpallur fitues për dorëzimin e dokumentacionit provues të formularit 8. Gjithashtu nga KVO është mbajtur procesverbali nr.s’ka, datë 26.08.2024 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. OE “O M M” SHPK, ka paraqitur ofertën ekonomike në shumën prej 6,860,700 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 953,000,200 lekë.
2. OE “M Sh & N Sh” SHPK, ka paraqitur ofertën ekonomike në shumën prej 7,401,600 lekë pa TVSH
3. OE “A” SHPK, ka paraqitur ofertën ekonomike në shumën prej 7,434,300 lekë pa TVSH.
4. OE “A-K” SHPK, ka paraqitur ofertën ekonomike në shumën prej 7,458,000 lekë pa TVSH.

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

Renditja	OPERATORI EKONOMIK	Oferta lekë pa tvsh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	“O M M” SHPK	6,860,700 lekë	Kualifikuar
2	“M SH & N SH” p.f	7,401,600 lekë	Kualifikuar
3	“A” SHPK	7,434,300 lekë	Kualifikuar
4	“A-K” SHPK	7,458,000 lekë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 1126 prot., datë 13.09.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit.

-Në kushtet e mësipërme është përzgjedhur fitues OE “O M M” SHPK, me ofertën ekonomike me vlerë 6,860,700 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën 953,000 lekë/12% më pak. Pra është përzgjedhur e vlefshme, oferta më e ulët ekonomike.

⁴⁹ Neni 234 në VKM nr.153, datë 7.4.2000 “Për miratimin e rregullores së zbatimit të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 6, datë 12.11.2021 “Mbi kontrollin teknik të mjeteve rrugore”.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁵⁰, nga OE “O M” SHPK shpallur fitues, konstatohet se OE plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Nga audit i veprimtarisë së komisionit është konstatuar se “identifikimi i nevojave për pjesë këmbimi/shërbim riparimi nuk është bërë nga persona të licencuar...; AK shpreh se në mungesë stafi të licencuar i është drejtuar Bashkisë Korçë për mbështetje në lidhje me procedurën të cilat kanë nevojë. Në përgjigje të kërkesave tona na është udhëzuar të mbështetemi në stafin aktual dhe specialitet të fushave të ngjashme.

KLSH vazhdon duke konstatuar se “Nuk administrohen kërkesat për pjesë këmbimi/ shërbimi nga sektorët përkatës...;” AK shpreh se për sa i përket administrimit të kërkesave të sektorëve të ndryshëm është parë e arsyeshme përmbledhja e të gjithë kërkesave në një preventiv të përbashkët nga specialistë të fushës.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

12. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Shpenzime për mirëmbajtjen me asfalt të rrugëve në Njësitë Adm, Bashkia Korçë”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shpenzime për mirëmbajtjen me asfalt të rrugëve në Njësitë Adm, Bashkia Korçë”. REF-10241-06-20-2024			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit: “Procedur e hapur” -Urdhri 232 me nr. 699 prot., datë 18.06.2024. -Urdhri 235 me nr. 703 prot datë 19.06.2024.	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit: nr. 698 prot., datë 18.06.2024 (urdhër nr. 231) 1. Ing. M F 2.K Z 3. A H	2. Njësia e Prokurimit 1. P N 2. K B 3. K M	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri 237 me nr. 712 prot., datë 20.06.2024. 1. M H 2. E Sh 3. G C
4. Fondi Limit pa TVSH 16,338,216 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE “V” SHPK me vlerë 13,892,557 lekë pa TVSH.		6. Diferenca me fondin limit 2,445,658 lekë pa TVSH ose 14.96%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 12.07.2024 ora 09:30	8. Burimi Financimit Nga buxheti i Bashkisë Korçë.		9. Operatorët Ekonomike: Morën pjesë 1 OE a) S’kualifikuar - OE/BOE, b) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: - 37 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës datë 29.08.2024. -30 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës datë 19.09.2024.			
10.Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: 1. Nr. 1044/3 prot., datë 29.08.2024 me vlerë 7,067,146 lekë me TVSH. 2. Nr. 1094/3 prot., datë 19.09.2024 me vlerë 6,115,001 lekë me TVSH.		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

1. AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriteve”:

Sipas grupit të auditimit:

Në gjykimin e audituesit, AK duhet të kërkonte një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është e angazhuar shoqëria gjatë vitit 2024 sipas formatit të mëposhtëm:

Nr	Emertimi i kontratës	Vendi i zbatimit të kontratës (Bashkia)
1		

- **Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjrisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.** Konstatohet se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me kriterin kryesor të procedurës së prokurimit, i cili është “Kriteri për shpalljen e ofertës fituese”. Janë konstatuar shkelje të nenit

⁵⁰ Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

87 pika 2 dhe 4, të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, sipas të cilit: “ 4- Kriteret për shpalljen e kontratës fituese nuk i japin autoritetit ose entit kontraktor një liri të pakufizuar zgjedhjeje. Ato garantojnë mundësinë e konkurrencës efektive dhe shoqërohen nga specifikime, të cilat lejojnë që informacionet e dhëna nga ofertuesit të verifikohen për të vlerësuar nëse ofertat përmbushin kriteret për shpalljen e kontratës fituese...”.

Në gjykimin e audituesit, Autoriteti Kontraktor në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, duhet të kërkojë që ofertuesi të paraqesë “**Një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është angazhuar shoqëria gjatë vitit 2024...**”.

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Mbi auditimi i dokumentacionit në dosjet e prokurimit si dhe dokumentacionit në sistemin elektronik SPE të APP, rezultoi se operatori ekonomik pjesëmarrës ka paraqitur të gjitha dokumentet ligjore, administrative, kualifikuese në përputhje me KVK dhe KPK të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit. Oferta e shoqërisë “V” SHPK në shumën 13,892,557.98 lekë pa TVSH, rezulton pa gabime aritmetike, dhe nuk është ofertë anomalisht e ulët.

KVO ka vepruar drejt dhe në përputhshmëri në procesin e vlerësimit dhe të kualifikimit të OE pjesëmarrës “V” SHPK dhe, sipas LPP dhe RrLPP.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me shkresën nr. 1036/70, datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025) ka bërë komente dhe shpjegime, lidhur me problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit si vijon:

1. Pretendimi i subjektit: Referuar konstatimit se disa inxhinierë pjesë e grupit të punës nuk janë të pajisur me licencën e projektimit, ju bëjmë me dije se inxh. Melsen Firanj është i licencuar për projekte në lidhje me objektin e procedurës së prokurimit.

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Grupi i auditimit sqaron, se, argumenti **merret në konsideratë** dhe për këtë do të reflektohet në raportin e auditimit.

2. Pretendimi i subjektit:

Përsa i përket pikës 2.2 aftësitë teknike dhe profesionale është konstatuar se nuk është argumentuar plotësisht vendosja e këtij kriteri, ju bëjmë me dije se në dosjen e prokurimit që ju është vendosur në dispozicion në proces verbalin tip nr. 699/1 prot., datë 20.06.2024 është argumentuar vendosja e çdo kriteri...

2.1. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Grupi i auditimit sqaron, se, kriteret janë të argumentuar dhe nuk janë të tepërta apo diskriminuese, dhe mbi të gjitha nuk kanë ndikuar në procesin e vlerësimit të procedurës së prokurimit, por në gjykimin e audituesit për kriterin 2.2, AK AK duhet të kërkonte një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është e angazhuar shoqëria gjatë vitit 2024.

-Argumentimi nga NjP për kriterin 2.2 është bazuar në nenin 55, pika 4 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ndërkohë që referuar VKM nr. 285, ky nen gjen zbatim për llojin e procedurës së prokurimit “Prodeurë e hapur e thjeshtuar”, ku urdhëri i prokurimit 235 me nr. 703 prot., datë 19.06.2024, është përzgjedhur lloji i procedurës “Procedurë e hapur”. Pra, sa më sipër argumentimi nuk është i saktë dhe ndoshta duhet të modifikohet në kuptim të LPP për të përcaktuar saktësisht llojin e procedurës së prokurimit.

-Referuar nenit 55, pika 4 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, pika (b) “Për kontratat e mallrave dhe shërbimeve” rezulton se vlera totale e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 20% të vlerës së përlogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në gjykimin e audituesit kjo kërkesë, kualifikon furnizimet e mëparshme të ngjashme për vlerë më të madhe **3,267,643 lekë** pa TVSH (16,338,216 lekë pa TVSH x 20%) ndërsa sipas Njësisë së prokurimit kualifikon furnizimet e mëparshme të ngjashme për vlerë më të vogël **5,718,375.6 lekë** pa TVSH (16,338,216 lekë pa TVSH x 35%). Edhe në këtë rast në gjykimin e audituesit, kriteri duhet të hartohet më saktë duke sygjerruar përshtatjen dhe modifikimin e këtij kriteri.

-Në gjykimin e audituesit, nga operatorët ekonomikë garues duhet të deklarohet se Mjetet/pajisjet/makineritë e deklaruar në procedurën e prokurimit, **nuk janë të angazhuara në asnjë kontratë apo punëmarrje tjetër publike**, pra, mosdeklarimi bie ndesh me legjislacionin e fushës së ndërtimit, pasi mjetet dhe makineritë duhet të angazhohen vetëm për realizimin e procedurës objekt

prokurimi. Sa më sipër observacioni merret pjesërisht në konsideratë dhe për këtë do të reflektohet në raportin e auditimit.

13. Tenderi me objekt: “Meremetimi i Institucioneve Arsimore”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Meremetimi i institucioneve arsimore”		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 9, datë 18.06.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: nr. 9, datë 18.06.2024. 1.V T, Jurist 2.S Z- Ekonomiste 3.O D- Ekonomiste	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: nr. 9, datë 18.06.2024. 1. P X, Kryetar 2. V P, Anëtar 3. A Q, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 24,083,301 lekë pa TVSH	6. Oferta fituese pa TVSH: OE “F” SHPK me vlerë 23,664,530 lekë	7. Diferenca me fondin limit: 418,771 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: 29.07.2024	9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 2 OE b) Skualifikuar: 1 OE c) Kualifikuar: 1 OE
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlllogaritja e fondit limit:

Me Urdhrin nr. 9, datë 18.06.2024, të z. Y M Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. V T, znj. S Z, znj. O D.

Me Urdhrin nr. 9, datë 18.06.2024, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt: “Merementimi i institucioneve arsimore” me fond limit në vlerën 24,083,333 lekë pa TVSH me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”. Referuar urdhërit për ngritjen e NjP u konstatua se, në përbërje të saj nuk ka asnjë specialist fushe për objektin e prokurimit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 74, pika 2 dhe pika 4.

Me Urdhrin nr. 9, datë 18.06.2024, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për përlllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike. Në dosjen e procedurës së prokurimit janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve (i hartuar nga z. Ing. B M, z. A Q Përgjegjës Sektori);
- Grafiku i punimeve (i hartuar nga z. Ing. B M, z. A Q Përgjegjës Sektori);
- Specifikimet teknike i materialeve (i hartuar nga Ing. z. B M);
- Analiza e çmimeve (ky dokumentacion nuk është i nënshkruar nga NjP);
- Procesverbal me nr. prot., s’ka, datë 11.07.2024 mbi argumentimin e specifikimeve teknike (i hartuar nga NjP).

Për sa trajtuar më sipër preventivi është hartuar nga ing. z. B M dhe z. A Q, konfirmuar nga z. Y M Drejtor i NSHMAÇ. Nga verifikimi në internet dhe verifikimi i dokumentacionit në dosje rezulton se ing. z. B M dhe z. A Q nuk janë të pajisur me licencat përkatëse profesionale në fushën e projektimit⁵¹.

-Nuk administrohet urdhri i titullarit për caktimin e inxhinierit z. B M për të përlllogaritur fondin limit, pra inxhinieri nuk ka qenë i autorizuar për të kryer veprimin e mësipërm; Këto veprime janë në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5, si dhe pika 1 paragrafi 2 në nenin 73 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.s’ka, datë 28.03.2023, nga NjP.

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 Klasifikimi Emertimi i kategorisë

N.P - 1 A Punime gërmimi në tokë.

⁵¹ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

N.P - 2	A	Ndërtime civile dhe industriale
N.P - 3	A	Rikonstrukcion dhe mirembajtje godinash civile e industriale, veshje fasadash
N.P - 4	A	Rrugë autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja tramvaj, metro, hekurudhë me kavo dhe pista aeroportuale

PUNIME SPECIALE NDËRTIMI

- Për punimet speciale të ndërtimit duhet të ketë licencat e mëposhtme:

N.S - 1	A	Punime për prishjen e ndërtimeve
N.S - 2	A	Impiante hidrosanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtja e tyre.
N.S - 4	A	Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifinitura me material druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyres teknike ndërtuese

-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 licencën N.P-4 A, pra cilat janë zërat e punimeve në preventiv që kërkojnë disponimin e llojit të licencës së mësipërme. Kjo analizë mungon në procesverbalin e përcaktimit të kriterëve teknike.

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:

Inxhinier Ndërtimi	1
Inxhinier Hidroteknik	1
Inxhinier Restaurues	1

Secili prej pjestarëve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në listëpagesat të paktën për muajin maj 2024 si dhe të figurojnë në licencën e shoqërisë. Për secilin prej pjesëtarëve të stafit duhet të paraqitet:

- Kontratë noteriale punë e vlefshme;
- Diplomë përkatëse;

Në lidhje me kërkesën për **inxhinier restaurues** 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 konkretë për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierit në fjalë. Ky kriter nuk është i domosdoshëm për zbatimin e kontratës, për sa kohë që në preventiv nuk ka zëra punimesh që mbulohen inxhinieri restaurues. Vendosja e këtij kriteri kufizon pjesëmarrjen e OE. Inxhinieri restaurues kërkohet në rastin e rikonstrukcionit e objekteve antike ose të një rëndësie të veçantë me qëllim ruajtjen e pamjes së tyre kryesisht për fasadat e jashtme.

-Kërkesa për paraqitjen e kontratës individuale të punës të lidhur para noterit për punonjësit e kërkuar në **pikën nr. 2.3.3**, është kriter kufizues për arsye se në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 21 “Formatet e kontratës së punës”, parashikohet që kontrata individuale e punës është e vlefshme kur lidhet në formë të shkruar ndërmjet punëdhësit dhe punëmarrësit jo në prani të noterit.

Pika 2.3.4. Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë në stafin e tij **1 (një) mjek** në bazë të paragrafit 12/2 të VKM-së nr. 692, datë 13.12.2001, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar dhe të Ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010, “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, VKM nr. 108, datë 09.02.2011, “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë” i ndryshuar, i cili të ketë kontratë pune, diplomë, licencë urdhër mjeku dhe të figurojë në listëpagesat e operatorit ekonomik ofertues për periudhën janar 2022 mars 2022 dhe në vazhdim. Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomik ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit. (Në mbështetje të VKM nr. 692, datë 13.12.2001, i ndryshuar me VKM-në nr. 742, datë 06.11.2003, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”, neni 12/1, “Operatorët ekonomik pjesëmarrës që kanë të punësuar më pak se 15 (pesëmbëdhjetë) punonjës nuk kanë detyrim ligjor plotësimin e kërkesës së mësipërme”. Njëkohësisht në përputhje me Vendimin nr. 632, datë 15.07.2015, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 108, datë 09.02.2011, “Për aftësi

që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”. Sipas kësaj VKM, AK do të pranojë që nëse punëdhënësit nuk kanë persona të ngarkuar përgjegjës, me aftësi dhe kualifikimet e duhura për të realizuar detyrat lidhur me çështjet e shëndetit në punë (domethënë nëse nuk ka mjek të punësuar), mund t’i sigurojnë këto shërbime me anë të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim.

-Nuk ka element të kontratës që të bëjnë të jetë e nevojshme kërkesa për mjek. AK nuk mund të kërkojë që operatorët ekonomik t’i vërtetojnë se plotësojnë çdo detyrim që ata kanë për funksionimin e tyre si shoqëri private. AK duhet të kërkojë vetëm plotësimin e kriterëve që kanë lidhje me zbatimin e kontratës. Organizimi i shërbimit mjekësor nga operatorët ekonomik është një çështje që ju përket atyre dhe organeve të tjera kontrolluese të këtij elementi (Inspektoriati i Punës etj.,) dhe jo çështje e verifikimit nga autoritetit kontraktor, përderisa mjeku nuk lidhet me natyrën e kontratës, që do të thotë me elementët e punimeve të preventivit.

Në pikën nr. 2.3.5. Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar/të kualifikuar**, si më poshtë:

- 1 (një) punonjës të disponojë certifikatë si "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e Ligjit nr. 10327 datë 18.02.2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë" dhe VKM 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 dhe kontrata e punës.

- Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) **punonjës** si "Ekspert zjarrfikës" në përputhje me pikën 4, të nenit 49, të Ligjit nr. 152/2015 "Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin". Për këtë duhet të paraqitet Certifikate/dëshmi për ekspert zjarrfikës të lëshuar nga Ministria e Punëve të Brendshme, diploma dhe kontrata noteriale e punës.

- 1 (një) Punonjës Specialist të certifikuar dhe trajnuar për punimet në lartësi. D.P.I. Rënia nga lartësitë, punime në fasade, etj. sipas VKM-së nr. 312 datë 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier" e dhënë nga një organizatë certifikimi e akredituar shqiptar ose e huaj. Për këto duhet të paraqitet: certifikata/dëshmi trajnimi e dhënë nga një organizëm i licencuar/certifikuar certifikimi shqiptar ose i huaj, kontratë pune e vlefshme.

Duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me **certifikatën ISO 45001:2018 "Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë"** ose ekuivalente (e vlefshme), konsiderohet e tepërt kjo kërkesë pasi certifikata në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen me këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet çertifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon operatori ekonomik për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Kërkesa e autoritetit kontraktor, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar Ligjit nr. 152/2015, "Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin", roli i ekspertit zjarrfikës me leje nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës në kuptim të nenit 39, pika 4, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.

Pika 2.3.9. Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në pajisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

Kamion 3.5 - 7.5ton	copë 1	Në pronësi ose me qira
Kamion me vinc kapacitet mbajtes 3.5 - 7 ton	copë 1	Në pronësi ose me qira
Autovinc me kosh	copë 1	Në pronësi ose me qira
Eskavator	copë 1	Në pronësi ose me qira
Fadrom (kovë para dhe krahë mbrapa)	copë 1	Në pronësi ose me qira
Rrul me vibrim	copë 1	Në pronësi ose me qira
Betoniere kantier	copë 1	Në pronësi ose me qira
Matrapik min 1500Ë	copë 2	Në pronësi ose me qira
Motogjenerator	copë 1	Në pronësi ose me qira

Depozitë 2000-5000 lit	copë 1	Në pronësi ose me qira
Skele	2000 m2	Në pronësi ose me qira
Rrjete mbrojtëse	2000 m2	Në pronësi ose me qira
Pompë suvatimi	copë 2	Në pronësi ose me qira
Pompë llyerje	copë 2	Në pronësi ose me qira

Mjete mbrojtëse		
Kokore	23 copë	Në pronësi ose me qira
Fikse Zjarri	10 copë	Në pronësi ose me qira
Tabela Sigurimi Teknik	20 copë	Në pronësi ose me qira
Jelek	23 copë	Në pronësi ose me qira
Kuti Ndihme e shpejt	4 copë	Në pronësi ose me qira
Prozhektor për ndricim	2 copë	Në pronësi ose me qira

- Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërteton pronësinë e mjetit: - certifikatën e pronësisë; -leja e qarkullimit; -certifikatën e kontrollit teknik; siguracionin dhe fotot përkatëse;
- Ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata noteriale e qirasë e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.
- Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes ose fatura e zhdoganimit ose fatura tatimore përkatëse, fotot, ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirasë e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.
- Operatori ekonomik duhet të paraqesë foto për secilin mjet të deklaruar ku të jetë e dukshme dhe targa e mjetit.

Makineritë e mësipërme nuk duhet të jenë të angazhuara në kontrata të tjera apo të deklaruara në procedura të shpallura fitues.

-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 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 1760 orë pune gjithsej (10 muaj), për të arritur në përcaktimin e numrit të kamionave.

-Për sa trajtuar më sipër, argumentimi i kryer nga Nj.P për pikën nr. 2.3.7, nr. 2.3.8, dhe nr. 2.3.9, nuk është i bazuar teknikisht dhe ligjërish për arsye se, në to nuk pasqyrohet analiza e detajuar mbi kuadrin ndërmjet grafikut të punimeve, orëve të punës sipas analizës teknike të çmimeve, **profesionit të punëtorëve** dhe mjeteve apo makinerive të punës për të përcaktuar nevojat reale për numrin/kapacitetin e fuqisë punëtore dhe mjeteve/makinerive të punës. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 1, neni 3, neni 21, pika 1 dhe pika 5, neni 83, pika 2, germa “b” dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 2, neni 7, pika 3, neni 40, pika 3, neni 78, pika 2.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. V T, znj. S Z, znj. O D në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit.

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

Me Urdhërin nr. 9, prot., datë 18.06.2024, të z. Y M Drejtor i NSHMAÇ në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. P X kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A Q, znj. V P.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 29.07.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 2 operatorë ekonomik kanë marrë pjesë me vlerën ekonomike përkatëse të ofertuar.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 07.08.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrës, nga ku ka rezultuar se është kualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “F” SHPK.

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

1.OE “V K” SHPK me vlerë ekonomike të ofertës 22,762,184 lekë pa TVSH.

2.OE “F” SHPK me vlerë ekonomike të ofertës 23,664,530 lekë pa TVSH.

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE V K	22,762,184 lekë	S’Kualifikuar Arsyet OE “V K” SHPK s’kualifikohet për arsye se në kontratën e mëparshme e nënshkruar me Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes nuk ka zbatuar detyrimet kontraktuale duke shfaqur mangësi të vazhdueshme në përmbushjen e saj e cila rezultoi në jetë akoma e pa ezauruar dhe në tejkalim të afateve kohore të përcaktuara në kontratë. Bazuar në Ligjin 162 datë 23.12.2020 neni 76 “kriteret detyruese për s’kualifikim” pika 3 të kriterit thelbësor të një kontrate të mëparshme me një autoritet ose ent kontraktor apo një kontratë koncesionare që ka çuar në përfundimin e kësaj kontrate për të cilin është përjashtuar sipas parashikimeve në shkronjën “b” të pikës 1 të nenit 78 të këtij Ligji i ndryshuar me Ligjin nr. 16/2024 për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” neni 22 pika 1, Në shkronjën “e” fjalët për të cilën është përjashtuar sipas parashikimeve në shkronjën “b” të pikës 1 të nenit 78 të këtij ligji hiqen.
2	F	23,664,530 lekë	Kualifikuar

Në datën 20.08.2024, nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës drejtuar Drejtorit të NSHMAÇ. Me shkresën e datës 20.08.2024, Drejtori i NSHMAÇ ka miratuar raportin përmbledhës. Me datë 20.08.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “F” SHPK, për të cilën është lidhur kontrata për vlerën 23,664,530 lekë pa TVSH dhe vlera 28,397,436 lekë me TVSH, dhe me afat 10 (dhjetë) muaj nga data e lidhjes së kontratës.

- Nga auditimi ka rezultuar se s’kualifikimi i ofertave nga KVO qëndron.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në sistem dhe fizikisht⁵², nga OE shpallur fitues, konstatohet se:

-Shoqëria “F” SHPK me NIPT JS, ka paraqitur Dëshmi Kualifikimi nga AQSCERT, për Punimet në lartësi. D.P.I. Rënia nga lartësitë, punime në fasadë”, për punonjësit z. D F me nr. AQS/T/S17922019, Sh Q me nr. AQS/T/S17932019, S P me nr. AQS/T/S17912019.

Nga auditimi i shqyrtimit të dokumentacionit lëshuar nga AQSCERT me NIPT LK, rezultoi se AQSCERT që ka lëshuar certifikatat e trajnimit, nuk është e licencuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE) dhe nuk disponon licence për të ofruar kurse trajnimi formimi profesional sipas Ligjit nr. 15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në RSH”, që do të thotë se ofertuesi në cilësinë e OE, referuar Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit dhe Deklaratës, me të dhënat e Institucionit lëshues të certifikatave/diplomave, të paraqitura

⁵² Për përmbushjen e deklaratave të dhëna nga OE në shtojcën 8.

në SPE, nuk e përmbush plotësimin e kriterit teknik për punonjësin e specializuar/të kualifikuar të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. P X, znj. V P, z. A Q në cilësinë e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, ka paraqitur observacion me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Komenti i dërguar nga subjekti është i njëjtë me observacionet e dërguara në projekt raportin e auditimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me pikën e mësipërme observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

14. Tenderi me objekt: “Blerje Ushqime”, me këto të dhëna:

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje Ushqime”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 3., datë 15.04.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 3, datë 15.04.2024. 1. V T, Jurist 2. S Z, 3. O D,	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 3 datë 15.04.2024. 1. P X, Kryetar 2. V P, Anëtarë 3. A Q, Anëtarë
4. Lloji i Procedurës: “Procedurë e hapur”		
5. Fondi Limit: 28,333,333 lekë pa TVSH	6. Oferta fituese: OE “G” SHPK me vlerë ofertë 28,280,700 lekë pa TVSH ose 33,936,840 lekë me TVSh	7. Diferenca me fondin limit: 52,633 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: 03.05.2024	9. Burimi i Financimit: Buxheti i Bashkisë Korçë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 1 OE b) Skualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 1 OE
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka

Nga auditimi rezulton se:

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje ushqime për vitin 2024”, nuk dokumentohet kërkesa nga institucionet përfituese të nevojave për këto artikuj ushqimorë në përputhje me menutë e miratuara dhe kuotat e miratuara me Vendim të Këshillit Bashkiak të Bashkisë Korçë, për çerdhet, kopshtet dhe konviktin e nxënësve, të cilat janë nën juridiksionin e ofrimit të këtij shërbimi, nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdheve, Bashkia Korçë.

2. Përgjatë gjithë dokumentacionit të vendosur në dispozicion, referenca ligjore për këtë procedurë prokurimi nuk përputhet me objektin e dokumentacionit të procedurës së prokurimit dhe në disa raste i referohet dhe akteve nënligjore mbi rregullat e prokurimeve publike të shfuqizuara. Nëse i referohemi Urdhrit të Prokurimit nr. 3., datë 15.04.2024, AK i referohet nenit 34 të Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 dhe neni 39 i VKM-së nr. 914 datë 29.12.2014 e cila është e shfuqizuar.

a- **Hartimi i specifikimeve teknike:**

Titullari i AK, me urdhërin nr. 3, datë 15.04.2024 ka ngritur grupin e punës për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga z. V T, znj. S Z dhe znj. O D.

Sipas këtij urdhëri, proces verbal i për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike duhej të hartoj brenda datës 15.04.2024.

b- **Hartimi i fondit limit**

Me urdhërin e Drejtorit të NSHMAÇ Bashkia Korçë me nr. 3 datë 15.04.2024 është ngritur grupi i punës për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike për “Ushqime” i përbërë nga z. V T, Kryetar, znj. S Z dhe znj. O D, Anëtar. Sipas procesverbalit të mbajtur për efekt të pasqyrit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përllogaritjen e fondit

limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut”, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm, OE (E C, Zh SHPK dhe R K) SHPK, duke përllogaritur si fond limit vlerën mesatare e cila rezultoi të jetë 28,333,333 lekë pa TVSH.

Nga auditimi i veprimtarisë së komisionit të mësipërm konstatohet se:

-Nuk administrohen kërkesat/informimi drejtuar subjekteve për dhënien e ofertave, me qëllim dokumentimin e mënyrës së përzgjedhur për përllogaritjen e fondit limit për procedurën e mësipërme.

-Ofertat nga 3 subjektet e mësipërme, nuk janë protokolluar.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 1, shkronjën “ç” në pikën 2 të nenit 2, pikën 1 të nenit 13, pikën 2 në nenin 76 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Urdhrit nr. 57, datë 12.06.2014 të MFE “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimet me vlerë më të madhe se 400,000 lekë pa TVSH dhe më të vogël se 400,000 lekë pa TVSH.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, V T, Kryetar, S Z dhe O D.

Hartimi i kriterëve dokumentuar me procesverbalin nr.s’ka, datë 15.04.2024, nga NJP.

Komisioni i ngritur për hartimin e DST ka kërkuar sigurimin e ofertës në shumën 566,666 lekë.

Kohëzgjatja e kontratës është përcaktuar 12 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.

Afati i fundit për paraqitjen dhe hapjen e ofertave është përcaktuar data 03.05.2024 ora 09:00

Nga auditimi u konstatua se:

Referuar nenit 15 pika 3 gema “b” nga AK nuk është hartuar grafiku i lëvrimit të detajuar sipas kërkesave të AK dhe nenin 40 pika 1 e Rregullave të Prokurimit Publik nr. 285 datë 19.05.2021

Në lidhje me kriteret e veçanta:

Referuar proces verbalit për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim nuk është argumentuar vendosja e kohëzgjatjes së kontratës prej 24 muaj duke vepruar në mospërputhje me nenin 106 pikës 1, 2 dhe 3 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Pika 2.3.3 OE pjesëmarrës, duhet të disponojë **të paktën 2 (dy)** automjete 1 ATV (frigorifer), dhe 1 ATP, për transportin e mallrave, të cilët duhet t’i ketë në Pronësi/qira/përdorim.

Sa më sipër janë kërkuar 2 mjete, por në asnjë rast nuk është kërkuar edhe disponimi i shoferëve për përdorimin e këtyre mjeteve. Mungesa e shoferëve sjellë pamundësinë e përdorimit të mjeteve dhe realizimin e shërbimit.

Pika 2.4.4. Operatori ekonomik pjesëmarrës, duhet të jetë i pajisur me certifikatën e cilësisë ISO 22000:2018 (Standard për Sistemin e Menaxhimit të Sigurisë Ushqimore) - Nga NJ.P në procesverbalin për miratimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit është cituar referenca ligjore, por jo argumentimi se si ndikon disponimi i certifikatës së mësipërme në cilësinë e mallit që po prokurohet. Nuk ka nevojë për certifikatë të tillë për të vërtetuar cilësinë e mallit, pasi ushqimet i nënshtrohen analizave laboratorike dhe certifikata e analizës duhet të shoqërojë produktin ushqimor në cdo furnizim që do bëjë AK.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. V T, znj. S Z, znj. O D në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit.

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

Nga audimi në SEP rezultoi se, për këtë procedurë ka paraqitur ofertë vetëm OE “G” SHPK me ofertë ekonomike 28,280,700 lekë.

Referuar, Raportit Përmbledhës të KVO të mbajtur më datë 14.06.2024, miratuar nga titullari i AK z.Y M, u konstatua se Raporti përmbledhës nuk plotëson kërkesat e nenit 84 pika 1, 2 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Miratimi i rregullave të prokurimit publik”.

Sipas Raportit Përfundimtar të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga P X, V Pi dhe A Q, kanë kualifikuar si oferte të suksesshme OE G, pasi sipas tyre ky OE i plotëson

kërkesat e AK dhe në kushtet që ishte oferte e vetme është shpallur për procedurën e hapur “Ushqime”.

Sipas KVO oferta ekonomike e OE “G” ishte e rregullt dhe pa gabime aritmetike.

Në përfundim KVO ka shpallur fitues OE “G” me ofertën ekonomike në shumën 28,280,700 lekë pa TVSH.

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

- OE “G”, nuk plotëson kriterin 2.3.3 të DST, pasi për mjetin me targa AB895KU i markës Mercedes Benz model Vito 108 D Kombi, nuk ka paraqitur lejen higjeno-sanitare, në referim të nenit 12 të Ligjit nr. 7643 datë 02.12.1992 “Për inspektoriatin Sanitar Shtetëror”, i ndryshuar, OE duhej të bënte vetëdeklarim për plotësimin e kushteve higjeniko-shëndetësore në Inspektoriatin Sanitar Shtetëror, i cili pas ekspertimit paraprak jep akt miratimin.

-Në SPE mungon procesverbali i inspektimit për mjetin e transportit me targa AB895KU, mungon lista e verifikimit e inspektimit për mjetet e transportit të produkteve ushqimore për mjetin me targa AB895KU.

- Mjeti me targë AA132PT, nëpërmjet kontratës së qirasë nr. Rep: 6794, nr. Kol: 4481 e lidhur ndërmjet personit fizik D Ç me subjektin “G” SHPK, rezulton se:

- mjeti i mësipërm nuk disponon certifikatë për transport mallrash për dhënien me qira të mjeteve për të tretë.

....- në mjetin mësipërm, mungon procesverbali i inspektimit të llojit ATV, Akt miratimi higjenosanitar nr. 1037 mban datën 10.04.2017, dhe në referim të nenit 12 të Ligjit nr. 7643 datë 02.12.1992 “Për inspektoriatin Sanitar Shtetëror”, i ndryshuar, OE duhej të bënte vetëdeklarim për plotësimin e kushteve higjeniko-shëndetësore në Inspektoriatin Sanitar Shtetëror, i cil pas ekspertimit paraprak jep akt miratimin.

Për sa më lart, në kushtet kur kemi vetëm një OE dhe në mosplotësim të disa kriterëve të kërkuara nga AK të paraqitura në DT, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhej ta s’kualifikonte OE “G” dhe të fillonte nga e para procedurën e prokurimit për blerjen e ushqimeve.

Konkluzion:

OE “G” SHPK në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2, KVO nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje si vijon, z. P X, Kryetar, znj. V P dhe z. A Q, Anëtar.

Prokurimet me vlerë të vogël Aparati i Bashkise viti 2023

1.Akomodim dhe ushqim i pjesëmarrësve (Projekti “Kampionati i fluturimeve të lira”), me fond limit 600,000 lekë pa TVSH.

2.Marrja me qira foni ndricim, sksesor për projektin “Eja në Pazar” me fond limit 900,000 lekë pa TVSH.

3.Mbikqyrje e objektit “Përmirsimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara”, me fond limit 537,457 lekë pa TVSH.

4.Sistem audio dhe regjistrimi për Këshillin e Bashkisë, me fond limit 730,000 lekë pa TVSH.

5.Veshje, Uniforma Policie, me fond limit 781,333 lekë pa TVSH.

6.Vizitë studimore për Këshilltarët (shërbim transporti), me fond limit 1,000,000 lekë pa TVSH.

1.“Akomodim dhe ushqim i pjesëmarrësve Projekti “Kampionati i fluturimeve të lira”

-Me urdhër nr. 1297, datë 24.11.2023, personi i ngarkuar nga AK, “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta” është:

Znj. A V, (Specialiste, Drejtorja e Turizit, Teknologjive të Informacionit, Migracionit dhe Diasporës.

-Bashkëlidhur shkresës nr. 9636/1, prot., datë 01.12.2023, procesverbal për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit, dhe procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit i nënshkruar nga Komisioni i Prokurimeve me Vlerë të Vogël, i përbërë prej:

- Znj. A K Kryetar
- Znj. R E Anëtar
- Z. O P Anëtar

-Me urdhër prokurimi nr. 1305 prot., 9743 datë 04.12.2023, AK Bashkia Korçë ka nisur procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, me objekt “Akomodim dhe ushqim i pjesëmarrësve për projektin “Kampionati i fluturimeve të lira”, si dhe me shkresën nr. 9743/1 është bërë Ftesë për Ofertë si dhe specifikimet dhe kriteret e shërbimit të kërkuar.

-Me shkresën nr. 9370/1 prot., datë 04.12.2023, është mbajtur procesverbali “Për përlllogaritjen e fondit limit” ku është përcaktuar fondi limit në shumën 600,000 lekë pa TVSH dhe 720,000 lekë me TVSH.

-Me shkresën nr. 9370/2, prot., datë 04.12.2023, është ngritur Komisioni për hartimin e DST dhe hedhjen e dokumentacionit në sistem (SPE). Komisioni gjithashtu ka bërë një përzgjedhje të 5 (pesë) OE, bazuar në objektin e veprimtarisë së tyre.

-Me shkresën nr. 9743/3, prot., datë 05.12.2023, KVO ka mbajtur procesverbalin e vlerësimit të ofertave të paraqitura nga subjektet si më poshtë:

- Gr K – SHPK 377,000 lekë pa TVSH.
- A 585,500 lekë pa TVSH.
- 3V A 592,000 lekë pa TVSH.
- HB- G C 950,000 lekë pa TVSH.

dhe nga ku rezulton vetëm një OE është kualifikuar dhe është shpallur fitues bazuar në kriterin e cmimit më të ulët OE -G K – SHPK me ofertë 377,000 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 9864/1, prot., datë 06.12.2023 nga ana e Komisioni i Prokurimeve me Vlerë të Vogël është mbajtur procesverbali i verifikimit të dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

-Me urdhër nr. 1380, prot., datë 18.12.2023 është bërë marrja në dorëzim e shërbimit sipas faturës nr. 266/2023, datë 17.12.2023 në vlerën totale 399,620 lekë me TVSH, dhe me shkresë nr. 10177, prot., datë 18.12.2023 është mbajtur procesverbali për marrjen në dorëzim nga ana e Komisionit përkatës.

2.“Marrja me qira foni ndricim+aksesorë për projektin “Eja në Pazar”

-Me urdhër të AK nr. 790, prot., 5970 datë 02.08.2023 është iniciuar procedura e prokurimit me objekt “Marrje me qira foni, ndricim dhe aksesorë për projektin “Eja në Pazar”, dhe me shkresë nr. 5970, prot., datë 03.08.2023 është bërë Ftesë për Ofertë.

-Me shkresën nr. 5940, prot., datë 01.08.2023, me urdhër të titullarit nr. 778, datë 01.03.2023, është përcaktuar për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit znj. A V.

-Në procesverbalin nr. 5940/1, datë 03.08.2023, është bërë hartimi i specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit, si dhe procesverbali për argumentimin dhe miratimin e tyre.

Me shkresën nr. 5858/1, prot., datë 02.08.2023, është mbajtur procesverbali për përlllogaritjen e fondit limit, përcaktuar nga komisioni në shumën 400,000 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 5970/2, prot., datë 03.08.2023, është mbajtur procesverbali për hartimin e dokumentave të procedurës së prokurimit.

-Me shkresën nr. 5970/3, prot., datë 04.08.2023, nga ana e KVO është bërë vlerësimi i ofertave të paraqitura nga 12 OE, prej të cilëve, bazuar në shqyrtimin e procesverbalit, 5 OE janë s’kualifikuar nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël për arsyet si më poshtë:

1. B 45,000 lekë (refuzuar, oferta është më e ulët se 50% e fondit limit)
2. I Z 225,000 lekë (refuzuar, oferta është më e lartë se fondi limit)
3. G Xh 299,000 lekë (refuzuar, oferta është më e lartë se fondi limit)

4. GP 350,000 lekë (refuzuar, oferta është më e lartë se fondi limit)

5. E F 732,000 lekë (refuzuar, oferta është më e lartë se fondi limit).

-Nga vlerësimi i ofertave të kualifikuara, bazuar në kriterin e cmimit më të ulët, komisioni shpall fitues OE "A", me vlerë oferte 366,600 lekë pa TVSH.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit të mësipërm, dhe nga verifikimi i kryer në sistemin e prokurimit elektronik (SPE), rezulton se arsyet e s'kualifikimit të ofertës së operatorëve ekonomik: -B, -I Z, -G Xh, në procesvebal janë të pavlefshme, për arsye së ofertat e OE janë në përputhje me vlerën e fondit limit të përlllogaritur. Ndërsa në sistemin (SPE) arsyet e s'kualifikimit të këtyre ofertave, nuk përputhen me arsyet e dhëna në procesverbalin e KVO nr. 5970/3, prot., datë 04.08.2023, në kundërshtim me nenin 2 të VKM-së nr. 285/2021 për dokumentimin dhe arsyet e s'kualifikimit të ofertës.

-Për sa më sipër, pas verifikimit të arsyes së s'kualifikimit të ofertave në sistemin (SPE), konfirmohet se arsyet janë: **"Objekti i veprimtarisë së OE nuk përputhet me objektin e prokurimit"**. Pasi është kryer verifikimi në faqen online të QKB përsa i përket objektit të veprimtarisë së operatorëve ekonomik, **rezulton se nuk përputhen me objektin e prokurimit.**

-Me shkresën nr. 5970/4, prot., datë 07.08.2023, është mbajtur procesverbal për kalimin tek operatori ekonomik i radhës, dhe shpallja fitues i operatorit "T", i renditur i dyti bazuar në procesverbalin e vlerësimit të ofertave.

-Me shkresën nr. 6107/1, prot., datë 09.08.2023, komisioni ka mbajtur procesverbalin për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues.

-Bazuar në urdhërin e titullarit nr. 914, prot., datë 11.09.2023, për marrjen në dorëzim të shërbimit sipas faturës nr. 73/2023, datë 11.09.2023, me shkresën nr. 6853, prot., datë 11.09.2023 është mbajtur procesverbali për marrjen në dorëzim të shërbimit objekt prokurimi.

2. "Mbikqyrje e objektit "Përmirsimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara"

-Me urdhër prokurimi nr. 1066, prot., datë 13.10.2023, me objekt "Mbikqyrje e objektit "Përmirsimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara", zë i cili është shtuar në regjistrin e parashikimeve bazuar në Urdhërin nr. 794, prot., datë 10.08.2023.

-Me urdhër nr. 1061, prot., 8014 datë 12.10.2023, dhe procesverbal prot., 8014/1, datë 12.10.2023 janë përcaktuar specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta të pranimit dhe është mbajtur procesverbali për argumentimin e specifikimeve teknike.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit është konstatuar se nga ana grupit të punës, përcaktuar me urdhër të titullarit nr. 1061 prot., datë 12.10.2023, "*Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit*", nuk janë vendosur kriteret teknike që lidhen me kërkesat e veçanta, në kundërshtim me pikat, 4, 5, 6 të nenit 39 të VKM-së nr. 285/2021 dhe nenit 77 të Ligjit nr. 162/2020 "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar.

-Me procesverbalin e mbajtur nr. 7963/1, prot., datë 13.10.2023, për përcaktimin e Fondit Limit, vlera minimale dhe fondi limit i lejuar sipas përlllogaritjeve bazuar VKM-së nr. 354, datë 11.05.2016 "*Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim*" është përcaktuar në shifrat:

- Vlera Minimale 476,182 lekë pa TVSH.
- Vlera e Fondit Limit 537,456 lekë pa TVSH.

-Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël, sipas procesverbalit të mbajtur nr. 8038/3, prot., datë 18.10.2023 është bërë vlerësimi i ofertave nga 18 OE që kanë paraqitur ofertat e tyre për tenderin në fjalë.

-Për sa më sipër, nga shqyrtimi i dokumentacionit për ofertën e paraqitur nga OE "B Y", rezulton se kjo ofertë është dhënë nga bashkimi operatorëve ekonomikë "B Y" dhe operatorit ekonomik "M CH" SHPK.

Ky fakt nuk është përcaktuar sakt në procesverbalin nr. 8038/3 prot., datë 18.10.2023, për Vlerësimin e Ofertave nga operatorët pjesëmarrës, dhe rezulton si një OE i vetëm, në

kundërshtim me përcaktimet e nenit 14 të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin Publik” dhe neni 88 të VKM-së nr. 285/2021 “Për rregullat e Prokurimit Publik”.

-Nga procesverbali rezulton se 7 (shtatë) prej subjekteve janë refuzuar të marrin pjesë në tender me argumentimin “Vlera e ofruar është më e vogël se vlera minimale e llogaritur sipas VKM-së nr. 354, datë 11.05.2016”, dhe nga OE oferta e të cilëve është kualifikuar, rezulton se 8 OE kanë dhënë të njëjtën ofertë, 476,182 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 8038/4, prot., datë 18.10.2023, nga ana e AK është bërë njoftimi i operatorëve për hedhjen e shortit për përcaktimin e fituesit. Me shkresën nr. 8038/5 prot., është mbajtur procesverbali për hedhjen e shortit për operatorët sipas radhës:

1. “B Y”
2. “E S”
3. “I-18”
4. “2 D&P H S”
5. “GB C E”
6. “AN P”
7. “K Co”
8. “N S”

-Me shkresën 8038/6, prot., datë 19.10.2023, është mbajtur procesverbali për njoftim për kalimin tek operatori ekonomik i radhës, drejtuar operatorit “N S”, në cilësinë e OE të renditur i pari në sistem, përpara hedhjes së shortit.

-Me shkresën 8314/1, prot., datë 20.10.2023, është mbajtur procesverbali i verifikimit të dokumentacionit të paraqitur nga **BOE “B Y” dhe “M Ch”**.

-Me urdhër nr. 1100, prot., datë 20.10.2023, nga titullari i AK është bërë delegimi kompetencave të kryetarit të bashkisë tek zv. kryetare znj. B S.

-Në datë 24.10.2023 është lidhur “Kontratë Mbikqyrje”, nr. 8314/2. Me shkresën nr.8314/3, prot., datë 24.10.2023 nga AK dhe BOE është firmosur “Plani i Zbatimit të Kontratës”.

4.“Sistem audio dhe regjistrimi për Këshillin e Bashkisë”

-Me shkresën nr. 6470, prot., datë 25.08.2023, nga titullari i AK me urdhër nr. 866 është iniciuar procedura e prokurimit me objekt “Sistem audio dhe regjistrimi për Këshillin Bashkiak”.

-Bazuar në urdhërin e titullarit nr. 626 prot., datë 26.06.2023 “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit, me shkresë nr. 4952/1 prot., datë 28.06.2023 është mbajtur procesverbali për hartimin e specifikimeve teknike, si dhe procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit.

-Me shkresën nr. 3936/3 prot., datë 25.08.2023, është mbajtur procesverbali për përlogaritjen e fondit limit në vlerën: Fond limit 730,000 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 6470/1 prot., datë 25.08.2023, nga AK është bërë “Ftesë për Ofertë” për procedurën me objekt “Sistem audio dhe regjistrimi për Këshillin Bashkiak”.

-Me shkresën nr. 6470/2 prot., datë 25.08.2023, është mbajtur procesverbali për hartimin e dokumentave të procedurës me vlerë të vogël dhe hedhjen në sistemin (SPE).

-Me shkresën nr. 6470/3 prot., datë 28.08.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali i vlerësimit të ofertave. Nga shqyrtimi i procesvebalit rezulton se janë paraqitur 3 oferta si më poshtë:

1. Q X IT S 698,000 lekë pa TVSH (Operatori fitues)
2. A-A 698,700 lekë pa TVSH (S’kualifikuar)
3. F E 713,000 lekë pa TVSH (Renditur i dyti) prej të cilave janë kualifikuar 2 (dy) prej tyre, dhe është skualifikuar 1 (një) ofertë për arsyen se:

“Nuk ka njoftuar brenda afatit kohor mbi arsyet që kanë cuar në pamundësinë e realizimit të objektit të prokurimit “Marrje me qira set tavolina stola (Fësta e Birrës), zhvilluar nga AK Bashkia Korçë datë 26.07.2023”.

-Me procesverbalin nr. 6470/4 prot., datë 30.08.2023, për arsye të tërheqjes së operatorit fitues, komisioni ka vendosur të shpallë fitues OE të rradhës, të renditur në vendin e dytë “F E”.

-Me procesverbalin nr. 6627/1 prot., datë 31.08.2023, Komisioni ka bërë verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues “F E”.

-Me urdhër të titullarit nr. 981 prot., datë 25.09.2023, sipas faturës nr. 65/2023 prot., datë 25.09.2023, Komisioni marrjes në dorëzim ka hartuar procesverbalin me nr. 7334, prot., datë 25.09.2023, për marrjen në dorëzim të materialeve objekt i prokurimit.

5. Veshje, uniforma policie

-Me urdhër të titullarit nr. 475, prot., datë 04.05.2023, është iniciuar procedura e prokurimit me objekt “Veshje, uniforma policie”, dhe me shkresë nr. 3548/1 prot., datë 10.05.2023 është bërë Ftesë për Ofertë.

-Me urdhër nr. 461, prot. datë 02.05.2023, për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriteret e veçanta të pranimit është caktuar z. E K, Inspektor Policia Bashkiake Korçë.

-Me shkresën nr. 3095/1, prot., datë 04.05.2023, është mbajtur procesverbali për përllogaritjen e fondit limit, i përcaktuar në vlerën 331,800 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 3497/1, prot., datë 05.05.2023, është mbajtur procesverbali për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriteret e veçanta të pranimit, si dhe procesverbali për argumentimin e tyre.

-Me shkresën nr. 3548/2, prot., datë 10.05.2023, nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël është mbajtur procesverbali për hartimin e dokumentave të prokurimit dhe hedhjen e tyre në sistemin SPE.

-Me shkresën nr. 3548/3, prot., datë 11.05.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali i vlerësimit të ofertave, ku rezulton se 22 subjekte kanë paraqitur ofertë. Bazuar në të dhënat e procesverbalit, rezulton se nga ana e komisionit janë vlerësuar 13 subjekte me arsyetimin se – *Vlera e ofruar është më e madhe se fondi limit i përllogaritur.*

Bazuar në kriterin e çmimit më të ulët, Komisioni vendos të shpallë fitues operatorin ekonomik “V Gj” me ofertë me vlerë 187,600 lekë pa TVSH.

-Me shkresën 3811/1, prot., datë 12.05.2023 është mbajtur procesverbali i verifikimit të dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 571, prot., datë 02.06.2023 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të mallit sipas faturës nr. 87/2023 datë 02.06.2023, dhe është mbajtur procesverbali përkatës për marrjen në dorëzim.

6. Vizitë studimore për Këshilltarët (shërbim transporti).

-Me urdhër prokurimi të titullarit të Bashkisë nr. 1211 prot., datë 13.11.2023, me objekt “Vizitë studimore për këshilltarët (shërbim transporti)”, dhe ftesë për ofertë me shkresë nr. 9130/1 prot., datë 13.11.2023, nga AK ka iniciuar procedurat e prokurimit për shërbim transporti të Këshillit Bashkiak Korçë.

-Me procesverbalin nr. 8879/2, prot., datë 13.11.2023 nga ana e komisionit është kryer përllogaritja e fondit limit për këtë shërbim në vlerën 85,000 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 9130/3 prot., datë 14.11.2023 nga komisioni i prokurimit është mbajtur procesverbali i vlerësimit të ofertave, ku fitues është shpallur OE “G T” me ofertë 83,500 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 9130/4, prot., datë 14.11.2023 është bërë kalimi dhe njoftimi i OE fitues të radhës, pas heqjes dorë të OE fitues, ku është shpallur fitues operatori i renditur i dyti, “M E” me ofertë 85,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 9254 prot., datë 14.11.2023, nga komisioni është bërë verifikimi i dokumentacionit të OE fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 1253 prot., 9410 datë 20.11.2023 dhe procesverbali nr. 9410/1 datë 20.11.2023, nga ana e komisionit është bërë marrja në dorëzim e shërbimit të transportit.

-Nga auditimi i kryer, nga shqyrtimi i regjistrit të parashikimeve dhe realizimeve të Bashkisë Korçë dhe sistemit të prokurimeve elektronik, rezulton se Fondi Limit i përcaktuar për procedurën e prokurimit me objekt “Shërbim transporti” është në shumën 1,000,000 lekë pa TVSH, dhe është realizuar vetëm një procedurë prokurimi me vlerë totale 85,000 lekë pa

TVSH, fakt që bie ndeshë me përcaktimet e VKM-së nr. 285, neni 3, pika 2 ku thuhet se “Regjstri i parashikimeve duhet të synojë planifikimin e mirë të përdorimit të fondeve publike dhe planifikimin e realizimin në kohë”.

Përsa është trajtuar në Raportin e Auditimit, nga personat e atakuar, personel i Bashkisë Korçë, është paraqitur observacioni me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Observacionet e dërguara nga subjekti janë të njëjrat me observacionet e dërguara në fazën e projekt raportit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se, në observacionin e dërguar nga ju, nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Prokurimet me vlerë të vogël NSHP viti 2023

1. Shpenzime të siguracionit të mjeteve të transportit, me fond limit 933,490 lekë pa TVSH.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime nr. 188 prot., datë 22.02.2023, me urdhër të titullarit nr. 188/1 prot., datë 22.02.2023 është caktuar z. N K për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit, dhe me procesverbal nr. 188/2 prot., datë 22.02.2023 është bërë argumentimi dhe miratimi i specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim.

-Me urdhër të titullarit nr. 189 prot., datë 22.02.2023 është zhvilluar procedura e prokurimit me vlerë të vogël, me objekt "Shpenzime të siguracionit të mjeteve të transportit".

-Me procesverbalin nr. 189/1 prot., datë 22.02.2023, është bërë përllogaritja e fondit limit, të përcaktuar sipas procesverbalit në vlerën 933,435 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 189/2 prot., datë 22.02.2023 është bërë hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhja e tyre në sistemin SPE.

-Me procesverbalin nr. 189/3 prot., datë 22.02.2023 është bërë Ftesë për Ofertë për procedurën me objekt "Shpenzime të siguracionit të mjeteve të transportit".

-Me procesverbalin nr. 2/12 prot., datë 23.02.2023, komisioni ka kryer vlerësimin e ofertave nga OE, ku sipas procesverbalit dhe sistemit SPE, rezulton se ka vetëm 1 OE që ka paraqitur ofertë, OE "S I V I G", me vlerë oferte 930,000 lekë pa TVSH, i cili është shpallur operatori ekonomik fitues.

-AK ka lidhur kontratën nr. 227/1, prot., datë 24.02.2023 me OE fitues, me afat datë 31.12.2023, dhe zbatimin e saj sipas grafikut të ekzekutimit të përcaktuar në procesverbalin e specifikimeve teknike.

2. Materiale për eskavatorët e rinj.

-Me procesverbalin nr. 1007/1 prot., datë 18.08.2023, nga komisioni është bërë përllogaritja e fondit limit, përcaktuar në shumën 991,800 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 1007/2, prot., datë 18.08.2023 janë përcaktuar dokumentet e procedurës së prokurimit në fjalë, dhe hedhja në sistemin (SPE).

-Me shkresën nr. 1007/3, prot., datë 18.08.2023 është dërguar Ftesë për Ofertë për këtë objekt prokurimi.

-Me procesverbalin nr. 1017 prot., datë 21.08.2023, komisioni ka bërë vlerësimin e ofertave nga 16 operatorë ekonomik, ku rezulton të jenë skualifikuar 3 prej tyre, dhe është shpallur fitues OE "H 2010" me ofertë 777,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 22.08.2023, është bërë kalimi tek operatori ekonomik i radhës sipas ofertës, shpallet fitues OE "S".

-Me procesverbalin datë 23.08.2023, është bërë kalimi tek operatori ekonomik i radhës, shpallet fitues OE "J".

-Me procesverbalin datë 24.08.2023, është bërë kalimi tek operatori ekonomik i radhës, shpallet fitues OE "K.E.B" SHPK.

-Me procesverbalin datë 25.08.2023, është bërë kalimi tek operatori ekonomik i radhës, shpallet fitues OE "C".

-Me procesverbalin datë 28.08.2023, është bërë kalimi tek operatori ekonomik i radhës, shpallet fitues OE "A".

-Me procesverbalin datë 29.08.2023, është bërë kalimi tek operatori ekonomik i radhës, shpallet fitues OE "S A".

-Me procesverbalin nr. 1060/1 prot., datë 01.09.2023 është bërë verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

-Nga auditimi, bazuar në procesverbalin e verifikimit të dokumentacionit të operatorit fitues, rezulton se sipas përcaktimeve në procesverbalin nr. 1006/3 për specifikimet teknike dhe kriteret të veçanta të kualifikimit, nga operatori fitues mungon:

Formulari i ofertës nga OE fitues.

Dëshmi për fuqinë mesatare punëtore të operatorit ekonomik. Vërtetim për 1 punonjës të kualifikuar në pozicionin inxhinier, për të cilin duhet të paraqitet dokumentacioni:

Dëshmi kualifikimi

Kontratë pune. në kundërshtim me dispozitat e nenit 77 të Ligjit nr. 162/2020 dhe përcaktimet e nenit 2/j, nenit 25 dhe nenit 74, pika 3/gj të VKM-së 285/2021, për administrimin dhe verifikimin e dokumentacionit të operatorit ekonomik fitues, si dhe mospërbushjen e kriteret për kualifikim.

3. Ndriçues rrugorë.

-Bazuar kërkesës për shpënzime nr. 1645 prot., datë 05.12.2023, me urdhër të titullarit nr. 1645/1 prot., datë 05.12.2023, është caktuar person përgjegjës për përgatitjen e kriteret të veçanta dhe specifikeve teknike, znj. V P.

-Me procesverbalin nr. 1645/2 prot., datë 05.12.2023, janë përcaktuar dhe argumentuar specifimet teknike dhe kriteret e veçanta të kualifikimit.

-Me procesverbalin nr. 1645/3 prot., datë 05.12.2023, nga komisioni i prokurimit është bërë përlllogaritja e fondit limit në shumën 996,806 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 58 prot., datë 05.12.2023 është nisur procedura e prokurimit me vlerë të vogël, me objekt "Ndriçues", bashkëlidhur procesverbali nr. 1646/1 prot., për hartimin e dokumentave të procedurës së prokurimit, dhe ftesë për ofertë me shkresë nr. 1646/2 prot., datë 06.12.2023.

-Me procesverbalin nr. 1662 prot., datë 07.12.2023, komisioni ka bërë vlersimin e ofertave të paraqitura nga 27 operator ekonomik, ku rezulton se janë s'kualifikuar 7 prej tyre, dhe është shpallur fitues "O D" me ofertë 500,000 lekë pa TVSH.

-Nga auditimi rezulton se vetëm dy prej anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave kanë nënshkruar formularin e deklarimit për konfliktin e interesit (Shtojca 2). Nga shqyrtimi dokumentave në dosje rezulton se znj. K B (anëtare), nuk ka nënshkruar formular deklarimi, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162/2020 dhe nenit 80, pika 2 të VKM-së nr. 285/2021.

-Me procesverbalin datë 11.12.2023 është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës, shpallet fitues OE "M"

-Me procesverbalin datë 12.12.2023 është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës, shpallet fitues OE "S M".

-Me procesverbalin datë 13.12.2023 është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës, shpallet fitues OE "G Xh".

-Me procesverbalin datë 14.12.2023 është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës, shpallet fitues OE "3E C".

-Me procesverbalin datë 15.12.2023 është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës, shpallet fitues OE "A 2018".

-Me procesverbalin datë 20.12.2023 është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës, shpallet fitues OE "S A".

-Me procesverbalin datë 22.12.2023 është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës, i shpallur fitues në bazë të ofertës së njëjtë OE "I" dhe OE "E G".

Me shkresën nr. 1736/1 prot., datë 22.12.2023. komisioni ka njoftuar OE për pjesmarrje në hedhjen e shortit.

-Me procesverbalin nr. 1736/2 prot., datë 26.12.2023, është kryer hedhja e shortit në mungesë të përfaqësuesve të OE, shpallur fitues operatori "I".

-Me procesverbalin nr. 1755/1 prot., datë 27.12.2023, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

-Nga auditimi, gjatë shqyrtimit të dokumentacionit të administruar në dosje, rezulton se nuk janë plotësuar kërkesat e përcaktuara në procesverbalin e kriterëve të veçanta dhe specifikimeve teknike dhe Ftesën për Ofertë. OE fitues nuk ka paraqitur Certifikatë të vlefshme (ISO) për objektin që do të prokurohet, në kundërshtim me dispozitat nenit 77 të Ligjit nr.162/2020 dhe përcaktimet e nenit 2/j, nenit 25 dhe nenit 74, pika 3/gj të VKM-së 285/2021, për admistrimin dhe verifikimin e dokumentacionit.

-Me urdhër të titullarit nr. 2, datë 08.01.2024, është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi dhe është mbajtur procesverbali përkatës për marrjen në dorëzim.

4. Punime në godinën për strehimin e qenëve.

-Bazuar kërkesës për shpënzime nr. 1286 prot., datë 09.10.2023, me urdhër të titullarit nr. 1286/1 prot., datë 09.10.2023, është caktuar person përgjegjës për përgatitjen e kriterëve të veçanta dhe specifikimeve teknike, z. B M (Inxhinier ndërtimi).

-Me procesverbalin nr. 1286/1 prot., datë 09.10.2023, janë përcaktuar dhe argumentuar specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta të kualifikimit.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit të specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta, konstatohet se kriteret e veçanta të përcaktuara përsa i përket personelit kryesor për të përcaktuar fuqinë punëtore (6 specialistët punëtorë), nuk është e plotësuar me CV ose Kontratë Punë sipas pikës 6/e të nenit 39 të VKM-së 285/2021, si dhe dëshmi për përvoja të mëparshme sipas pikës 5 të nenit 39, dhe në përputhje me nenin 77, të LPP-së.

-Në bazë të pasqyrës së preventivit, është bërë përlllogaritja e fondit limit në vlerën 823,516 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 46 prot., datë 09.10.2023 është zhvilluar procedura e prokurimit me vlerë të vogël, me objekt "Punime në godinën për strehimin e qenëve", bashkëlidhur procesverbali nr. 1750 prot., datë 26.12.2023. për hartimin e dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjen në sistem SPE, dhe Ftesë për Ofertë me shkresë nr. 1750/1, prot., datë 26.12.2023.

-Me procesverbalin nr. 1756 prot., datë 27.12.2023, komisioni ka bërë vlersimin e ofertave të paraqitura nga 13 operator ekonomik, ku rezulton se janë skualifikuar 5 prej tyre, dhe është shpallur fitues OE "A C" me ofertë 658,812 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 28.12.2023 është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës, për arsye të tërheqjes së operatorit fitues, shpallet fitues OE "I C" SHPK me vlerë 670,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 3/1 prot., datë 03.01.2024, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

-Nga auditimi, gjatë shqyrtimit të dokumentacionit të administruar në dosje, rezulton se nuk janë plotësuar kërkesat e përcaktuara në procesverbalin e kriterëve të veçanta dhe specifikimeve teknike dhe Ftesën për Ofertë. Për të vërtetuar se ka në pronësi makineri Moto Saldatrice, ka paraqitur "faturë shitje", dhe jo "faturë blerje" siç përcaktohet në kriteret e kërkuara, në kundërshtim me dispozitat e nenit 77 të Ligjit nr. 162/2020 dhe përcaktimet e nenit 2/i, nenit 25 dhe nenit 74, pika 3/gj të VKM-së nr. 285/2021, për admistrimin dhe verifikimin e dokumentacionit të operatorit ekonomik fitues.

-Me urdhër të titullarit është përcaktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi. dhe në datë 06.03.2024 është mbajtur procesverbali përkatës për marrjen në dorëzim të objektit.

Prokurimet me vlerë të vogël NSHMAC viti 2023

Në zbatim të pikës 4 të programit: Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve. (Prokurime me vlerë të vogël)

-Bazuar në shqyrtimin e regjistrit të parashikimeve të dërguar në Degën e Thesarit në mbështetje të VKM-së 285 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, dhe regjistrit të realizimeve të prokurimeve publike nga ana e Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdheve për vitin 2023, nga të cilat nga grupi i auditimit janë seleksionuar procedurat e prokurimit "Blerje me vlerë të vogël" si më poshtë:

1. Transport dru zjarri, me fondin limit 833,333 lekë pa TVSH.
2. Terrene sportive Shkolla "Asdreni", me fondin limit 929,082 lekë pa TVSH.
3. Materiale për marangozin, me fondin limit 300,000 lekë pa TVSH.
4. Enë kuzhine, me fondin limit 166,666 lekë pa TVSH.

1. Transport dru zjarri.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime datë 10.10.2023, me urdhër të titullarit nr. 40, prot., datë 11.10.2024 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit të përcaktuara në procesverbal datë 11.10.2023, bashkëlidhur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e kriterëve.

-Me procesverbalin nr. 542/1 prot., datë 11.10.2023, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 833,333 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 40, prot., datë 11.10.2023, dhe Ftesë për Ofertë prot., 542/3, datë 11.10.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt "Transport dru zjarri".

-Me procesverbalin nr. 542/2, prot., datë 11.10.2024 është kryer hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me procesverbalin datë 12.10.2023, komisioni ka bërë vlersimin e ofertave të paraqitura nga 11 OE, dhe është shpallur fitues OE "G Xh", me ofertë 549,990 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 13.10.2023, për arsye mosparaqitje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "J", me ofertë 771,111 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 16.10.2023, për arsye mosparaqitje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "J", me ofertë 770,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 18.10.2023, për arsye mosparaqitje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "K.E.B SHPK", me ofertë 785,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 19.10.2023, për arsye mosparaqitje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "Y M", me ofertë 790,000 lekë pa TVSH.

- Sipas procesverbalit të mbajtur nga komisioni i prokurimit është kryer shpërndarja e mallit objekt kontrate, sipas urdhërave të dorzimit.

2. Terrene sportive Shkolla “Asdreni”.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime datë 17.06.2023, me urdhër të titullarit nr. 30 prot., datë 19.06.2023 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit të përcaktuara në procesverbal datë 19.06.2023, bashkëlidhur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e kriterëve.

-Me procesverbalin nr. 284/1 prot., datë 19.06.2023, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 929,082 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 30 prot., datë 19.06.2023, dhe Ftesë për Ofertë prot., 284/2, datë 11.10.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt "Terrene sportive Shkolla Asdreni".

-Me procesverbalin nr. 284/3, prot., datë 19.10.2024 është kryer hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me procesverbalin datë 20.06.2023, komisioni ka bërë vlersimin e ofertave të paraqitura nga 18 OE, dhe është shpallur fitues OE "I Z", me ofertë 709,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 22.06.2023, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "H-2 F", me ofertë 724,000 lekë pa TVSH.

- Me procesverbalin datë 23.06.2023, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "A.G.E CO & CO", me ofertë 810,335 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin datë 27.06.2023, për arsye mosparaqitje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "O H", me ofertë 846,000 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin datë 29.06.2023, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "A B", me ofertë 848,000 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin datë 30.06.2023, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "J", me ofertë 878,000 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin datë 03.07.2023, për arsye mosparaqitje dokumentacioni të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "B", me ofertë 888,000 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin datë 05.07.2023, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "HB C", me ofertë 889,900 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin 07.07.2023, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.
- Në bazë të kontratës së sipërmarrjes nr. 423 prot., datë 10.07.2023, është mbajtur procesverbal për përfundimin e punimeve datë 20.07.2023.
- Me procesverbalin datë 31.08.2023, nga grupi i punës është bërë marrja në dorëzim e punimeve me objekt "Terrene sportive Shkolla Asdreni".

3. Enë kuzhine.

- Në bazë të kërkesës për shpenzime datë 27.09.2023, me urdhër të titullarit nr. 38, prot., datë 03.10.2023 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit të përcaktuara në procesverbal nr. 522 prot., datë 11.10.2023, bashkëlidhur procesverbal për argumentimin dhe miratimin e kriterëve.
- Me procesverbalin nr. 522/1 prot., datë 03.10.2023, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 166,666 lekë pa TVSH.
- Me urdhër të titullarit nr. 40 prot., datë 03.10.2023, dhe Ftesë për Ofertë nr. 522/3 prot., datë 03.10.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt "Enë kuzhine".
- Me procesverbal nr. 522/2 prot., datë 03.10.2024 është kryer hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.
- Me procesverbalin datë 12.10.2023, komisioni ka bërë vlersimin e ofertave të paraqitura nga 35 OE, nga të cilët janë skualifikuar 5 operatorë, dhe është shpallur fitues OE "J", me ofertë 106,000 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin datë 05.10.2023, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "H-2012", me ofertë 125,000 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin datë 13.10.2023, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "B S" SHPK, me ofertë 128,900 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin 16.10.202, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.
- Me urdhër të titullarit nr. 55 prot., datë 19.10.2023, është caktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi, bashkëlidhur procesverbal për marrjen në dorëzim.

4. Materiale për marangozin.

- Në bazë të kërkesës për shpenzime datë 07.02.2023, me urdhër të titullarit nr. 13 prot., datë 08.02.2023 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit të përcaktuara në procesverbal datë 11.10.2023, bashkëlidhur procesverbal për argumentimin dhe miratimin e kriterëve.
- Me procesverbalin datë 08.02.2023, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 300,000 lekë pa TVSH.
- Me urdhër të titullarit nr. 12 prot., datë 08.02.2023, dhe Ftesë për Ofertë datë 08.02.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt "Materiale për marangozin".
- Me procesverbalin datë 08.02.2023 është kryer hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

- Me procesverbalin datë 12.10.2023, komisioni ka bërë vlersimin e ofertave të paraqitura nga 42 OE, nga të cilët janë s'kualifikuar 3 operator, dhe është shpallur fitues OE "E L", me ofertë 168,900 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin datë 13.02.2023, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "A K", me ofertë 198,400 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin 15.02.2023, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.
- Me urdhër të titullarit nr. 14 prot., datë 21.02.2023, është caktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi, bashkëlidhur procesverbali për marrjen në dorëzim.

Për veprimet dhe mosveprimet e evidentuara si më sipër, ngarkohen me përgjegjësi: Z. Y M në cilësinë e Titullarit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes. Z. V T në cilësinë Kryetares së Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël, Znj. S Z në cilësinë Anëtar e Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël, Znj. O D në cilësinë Anëtar e Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël.

Prokurimet me vlerë të vogël Aparati i Bashkise viti 2024

- 1.Mirëmbajtja dhe Certifikimi i ashensorëve, me fond limit 619,800 lekë pa TVSH.
- 2.Hidroizolim i bodrumit, Shkolla e mesme e përgjithshme "Ymer Dishnica", me fond limit 511,621 lekë pa TVSH.
- 3.Veshmbathje për nxënësit e Arsimit Profesional, me fond limit 816,634 lekë pa TVSH.
- 4.Riparim dhe pajisje makinash, me fond limit 730,000 lekë pa TVSH.
- 5.Blerje e pajisjes për printimin e kartës së studentit, me fond limit 493,000 lekë pa TVSH.
- 6.Shpensime për blerje kripe për emergjencat dimërore, me fond limit 771,000 lekë pa TVSH.

1.Mirëmbajtja dhe Certifikimi i ashensorëve.

- Me urdhër të titullarit nr. 426 prot., datë 10.05.2024, dhe Ftesë për Ofertë nr. 3984/1 prot., datë 13.05.2024, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka nisur procedurën e prokurimit me objekt "Mirëmbajtja dhe Certifikimi i ashensorëve".
- Me urdhër nr. 397 prot., datë 30.04.2024, është caktuar personi përgjegjës për hartimin e specifikimeve teknike, z. N M (specialist logjistike), të përcaktuara me procesverbalin nr. 3693/1 prot., datë 09.05.2024.
- Nga shqyrtimi i procesverbalit për përcaktimin e specifikimeve teknike rezulton se nuk janë plotësuar kërkesat e nenit 77 të Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik", dhe kërkesat e nenit 39 të VKM nr. 285/2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", për aftësinë teknike dhe profesionale të OE dhe vërtetim që zotërohen burimet njerzore për zbatimin e kontratës objekt prokurimi.
- Me shkresën nr. 3984/2 prot., datë 13.05.2024, nga komisioni është mbajtur procesverbali për hartimin e dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjen në sistemin SPE.
- Me procesverbalin nr. 2692/1 prot., datë 10.05.2024, është bërë përllogaritja e fondit limit për procedurën e prokurimit, përcaktuar me fond limit në shumën 619,800 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin nr. 3984/3 prot., datë 14.05.2024, nga ana e komisionit është kryer vlerësimi i ofertave nga OE, ku fitues rezulton operatori ekonomik "A-M L, me ofertë 610,000 lekë pa TVSH.
- Me procesverbalin nr. 4166/1, prot., datë 15.05.2024, është kryer verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.
- Me urdhër të titullarit nr. 397/1 prot., datë 15.05.2024, caktohet personi përgjegjës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës, Z. N M, për kontratën e shërbimit nr. 4166 prot., datë 21.05.2024.

-Me urdhër të titullarit nr. 472 prot., datë 21.05.2024, nga ana e komisionit për marrjen në dorëzim, është mbajtur procesverbal nr. 4601/1 prot., datë 27.05.2024 për marrjen në dorëzim të shërbimit objekt i kontratës së prokurimit.

2.Hidroizolim i bodrumit, Shkolla e mesme e përgjithshme “Ymer Dishnica”.

-Me urdhër të titullarit nr. 438 nr. 4108 prot., datë 14.05.2024 është iniciuar procedura e prokurimit me objekt “Hidroizolim i bodrumit, shkolla e mesme e përgjithshme “Ymer Dishnica”, dhe me shkresë nr. 4108/1 prot., datë 15.05.2024 është bërë Ftesë për Ofertë.

-Me urdhër nr. 433 prot., datë 13.05.2024, është përcaktuar për hartimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të veçanta të pranimit z. B M (Specialistë preventivues).

-Me procesverbalin nr. 4082/1 prot., datë 14.05.2025, është bërë hartimi i specifikimeve teknike dhe kritereve të veçanta të pranimit bashkangjitur dhe procesverbal për argumentimin dhe miratimin e tyre, si dhe përcaktimi i preventivit të punimeve në shumën 511,621 lekë pa TVSH.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit për përcaktimin e kritereve të veçanta dhe specifikimeve teknike, rezulton se nuk janë plotësuar kërkesat e nenit 77 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, dhe kërkesat e nenit 39 të VKM-së nr. 285/2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, për aftësinë teknike dhe profesionale të OE.

-Me shkresën nr. 4108/2 prot., datë 15.05.2024, është mbajtur procesverbal për hartimin e dokumentave të procedurës së prokurimit.

Me procesverbalin nr. 4012/1 prot., datë 14.05.2024 është bërë përlogaritja e fondit limit bazuar në preventivin e përcaktuar të punimeve në shumën 511,621 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 4108/2 prot., datë 16.05.2024, nga ana e KVO është bërë vlerësimi i ofertave të paraqitura nga 22 OE, prej të cilëve, bazuar në shqyrtimin e procesverbalit, 5 OE janë s’kualifikuar nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël. Nga vlerësimi i ofertave të kualifikuara, bazuar në kriterin e cmimit më të ulët, komisioni shpall fitues OE “A B”, me vlerë oferte 276,968 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 4108/4 prot., datë 21.05.2024, është mbajtur procesverbal për kalimin tek operatori ekonomik i radhës, shpallur fitues operatori “Sh M”, i renditur i dyti bazuar në procesverbalin e vlerësimit të ofertave.

-Me shkresën nr. 4108/5 prot., datë 27.05.2024, është mbajtur procesverbal për kalimin tek operatori ekonomik i radhës, shpallur fitues operatori “M BA”, i renditur i treti, bazuar në procesverbalin e vlerësimit të ofertave.

-Me shkresën nr. 4108/6 prot., datë 27.05.2024, është mbajtur procesverbal për kalimin tek operatori ekonomik i radhës, shpallur fitues operatori “E G C”, i renditur i katër-ti, bazuar në procesverbalin e vlerësimit të ofertave.

-Me procesverbalin nr. 4681/1 prot., datë 29.05.2024, Komisioni i prokurimit ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 433/1 prot., datë 03.06.2024, personat e ngarkuar për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës së lidhur me nr. 4681/2 prot., datë 03.06.2024, janë:

1. Z. B M (specialist)
2. Znj. E V (specialist)
3. Z. K T (specialist)

-Me procesverbalin nr. 4681/5 prot., datë 12.06.2024, komisioni ka kryer marrjen në dorëzim të objektit sipas urdhërit të titullarit nr. 433/1 prot., datë 12.06.2024.

3.Veshmbathje për nxënësit e Arsimit Profesional.

-Me urdhër të titullarit nr. 839 prot., datë 16.08.2024 është bërë delegimi i kompetencave të Kryetarit të Bashkisë, znj. B S.

-Me urdhër nr. 841 prot., datë 16.08.2024, bashkëlidhur Ftesë për Ofertë me shkresë nr. 7452/1 prot., datë 20.08.2024 është kryer procedura e prokurimit me objekt “Veshëmbathje për nxënësit e arsimit profesional”.

-Me urdhrin nr. 816 prot., datë 14.08.2024, është caktuar personi përgjegjës znj. S Z, për përcaktimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të veçanta të pranimit me procesverbalin nr. 7349/1 prot., datë 16.08.2024, bashkëlidhur procesverbali për argumentimin e specifikimeve teknike.

-Me procesverbalin nr. 7284/1 prot., datë 16.08.2024, është kryer përlllogaritja e fondit limit, përcaktuar në shumën 816,634 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 7452/2 prot., datë 20.08.2024, komisioni ka bërë hartimin e dokumenteve të procedurës së prokurimit dhe hedhjen në system (SPE).

-Me procesverbalin nr. 7452/3 prot., datë 21.08.2024, është kryer vlersimi i ofertave të paraqitura nga 26 OE, ku fitues rezulton OE “B “S” me ofertë 490,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 7566/1 prot., datë 22.08.2024 është kryer verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues.

-Me urdhër të titullarit të AK nr. 816/1 prot., datë 27.08.2024 është përcaktuar znj. S Z person përgjegjës për zbatimin e kontratës nga operatori ekonomik fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 876 prot., datë 02.09.2024, është përcaktuar komisioni për marrjen në dorëzim të mallit objekt kontrate, sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim nr. 7875 prot., datë 02.09.2024.

4. Riparim dhe pajisje makinash.

-Me urdhër të titullarit nr. 1021 prot., datë 15.10.2024, bashkëlidhur Ftesë për Ofertë nr. 9478/1 prot., datë 16.10.2024, është iniciuar procedura e prokurimit me objekt “Riparim dhe pajisje makinash”.

-Me urdhër të titullarit nr. 1015 prot., datë 11.10.2024, ngarkohet z. N M për hartimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të veçanta të kualifikimit, përcaktuar në procesverbalin nr. 9374/1 prot., datë 14.10.2024.

-Me procesverbalin nr. 9179 prot., datë 15.10.2024, komisioni ka kryer përlllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në vlerën 954,116 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 9478/2 prot., datë 16.10.2024, komisioni ka hartuar dokumentet e procedurës së prokurimit dhe hedhjen në sistemin (SPE).

-Me procesverbalin nr. 9478/3 prot., datë 17.10.2024, është kryer vlerësimi i ofertave të paraqitura nga 11 OE, prej të cilëve rezulton se janë s’kualifikuar 10 prej tyre, me arsyetim “Vendi i ushtrimit të aktivitetit nuk plotëson kriteret e përcaktuar në Ftesë për Ofertë. Operatori fitues shpallet subjekti “M Sh & N Sh” me vlerë ofertë 945,170 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 9743/1 prot., datë 21.10.2024, është kryer verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga operatori ekonomik fitues, dhe është bërë lidhja e kontratës midis palëve nr. 9743/2 prot., datë 25.10.2024.

-Me urdhër të titullarit nr. 1104 prot., datë 30.10.2024, është përcaktuar grupi i punës për verifikimin e zbatimit të kontratës dhe mbajtjes së procesverbaleve për verifikimet përkatëse. Me urdhër të kryetarit nr. 1230 prot., datë 26.11.2024, për marrjen në dorëzim të mallit obkjekt prokurimi, është përcaktuar komisoni përkatës dhe është bërë marrja në dorëzim sipas procesverbaleve të mbajtura me nr. 11296/1-9 prot., datë 26.11.2024.

5. Blerje e pajisjes për printimin e Kartës së Studentit.

-Me urdhër të titullarit nr. 412 prot., datë 08.05.2024, është iniciuar procedura e prokurimit me objekt “Blerje e pajisjes për printimin e Kartave të Studentit” dhe me shkresë nr. 3916/1 prot., datë 09.05.2024 është bërë Ftesë për Ofertë.

-Me urdhër nr. 396 prot., datë 30.04.2024, për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriteret e veçanta të pranimit është caktuar z. S D dhe K L, specialist IT, Drejtorja e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerzore, hartuar me procesverbalin nr. 3692/1 prot., datë 07.05.2024, bashkëngjitur procesverbali i argumentimit dhe miratimit të specifikimeve teknike dhe kriteret e veçanta të pranimit.

-Me shkresën nr. 3694/1 prot., datë 08.05.2024, është mbajtur procesverbali për përlllogaritjen e fondit limit, i përcaktuar në vlerën 493,000 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 3913/2 prot., datë 09.05.2024, nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël është mbajtur procesverbali për hartimin e dokumentave të prokurimit dhe hedhjen e tyre në sistemin SPE.

-Me shkresën nr. 3913/3 prot., datë 10.05.2024, nga KVO është mbajtur procesverbali i vlerësimit të ofertave, ku rezulton se 11 subjekte kanë paraqitur ofertë. Bazuar në të dhënat e procesverbalit, rezulton se nga ana e komisionit janë s'kualifikuar 5 OE dhe është shpallur fitues operatorin ekonomik "X S" me ofertë me vlerë 411,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 3913/4 prot., datë 14.05.2024 është bërë kalimi tek operatori i radhës për arsye tërheqje, shpallur fitues operatori i renditur i dyti, "J & SH".

-Me procesverbalin nr. 3913/5 prot., datë 15.05.2024 është bërë kalimi tek operatori i radhës për arsye tërheqje, shpallur fitues operatori i renditur i treti "E Z".

-Me procesverbalin nr. 3913/6 prot., datë 16.05.2024 është bërë kalimi tek operatori i radhës për arsye tërheqje, shpallur fitues operatori i renditur i katërti "R-AL", me ofertë 487,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 4318/1 prot., datë 20.05.2024, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori ekonomik fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 483 prot., datë 23.05.2024 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të mallit sipas faturës nr. 1683/2024 datë 23.05.2024 është mbajtur procesverbali përkatës nr. 4501 prot., datë 23.05.2024 për marrjen në dorëzim të mallit objekt prokurimi.

6. Shpenzime për blerje kripe për emergjencat dimërore.

-Me urdhër prokurimi të titullarit të Bashkisë nr. 637 prot., datë 01.07.2024, dhe Ftesë për Ofertë me shkresë nr. 5774/1 prot., datë 01.07.2024, ka iniciuar procedura e prokurimit, me objekt "Shpenzime për blerje kripe për emergjencat dimërore".

Me procesverbalin nr. 5774/2 është bërë hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhja në sistemin SPE.

-Me procesverbalin nr. 4829/2 prot., datë 01.07.2024 nga ana e komisionit është kryer përlllogaritja e fondit limit për këtë shërbim në vlerën 771,000 lekë pa TVSH.

-Me shkresën nr. 5774/3 prot., datë 02.07.2024 nga komisioni i prokurimit është mbajtur procesverbali i vlerësimit të ofertave të paraqitura nga 10 OE, 8 prej të cilëve janë s'kualifikuar dhe fitues është shpallur OE "A" me ofertë 690,000 lekë pa TVSH.

Me procesverbalin nr. 5774/4 prot., datë 05.07.2024, është bërë kalimi tek operatori i radhës për arsye të tërheqjes së operatorit fitues, dhe shpallet fitues OE "3-SH" me ofertë 769,300 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 6055/1 prot., datë 08.07.2024, nga komisioni është bërë verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 721 prot., datë 24.07.2024 dhe procesverbalin nr. 6648 prot., datë 24.07.2024, nga ana e komisionit është bërë marrja në dorëzim e mallit objekt prokurimi, në sasinë 25 ton.

-Me urdhër të titullarit nr. 729 prot., datë 25.07.2024 dhe procesverbalin nr. 6688 prot., datë 25.07.2024, nga ana e komisionit është bërë marrja në dorëzim e mallit objekt prokurimi, në sasinë 25 ton.

-Me urdhër të titullarit nr. 755 prot., datë 29.07.2024 dhe procesverbalin nr. 6782, datë 29.07.2024, nga ana e komisionit është bërë marrja në dorëzim të mallit objekt prokurimi, në sasinë 25 ton.

Përsa është trajtuar në Raportin e Auditimit, nga personat e atakuar, personel i Bashkisë Korçë, është paraqitur observacioni me nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me me observacionet e dërguara nga subjekti rezultojnë të njëjta me komentete dërguara në fazën e projekt raportit të auditimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se, në observacionin e dërguar nga ju, nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Prokurimet me vlerë të vogël NSHP viti 2024

Në zbatim të pikës 4 të programit: Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve. (Prokurime me vlerë të vogël).

-Bazuar në shqyrtimin e regjistrit të parashikimeve të dërguar në Degën e Thesarit në mbështetje të VKM nr. 285 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, dhe regjistrit të realizimeve të prokurimeve publike nga NSHP për vitin 2024, nga të cilat nga grupi i auditimit janë seleksionuar procedurat e prokurimit “Blerje me vlerë të vogël” si më poshtë:

1. Kosha mbeturinash, me fond limit 997,500 lekë pa TVSH.
2. Dërrasa ndërtimi dhe e punuar, me fond limit 320,083 lekë pa TVSH.
3. Rrjeta dhe kollona betoni për rrethime të këndit sportive dhe varrezave publike, me fond limit 997,386 lekë pa TVSH.
4. Vegla dore - pune, me fond limit 995,017 lekë pa TVSH.

1. Kosha mbeturinash.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime nr. 1281 prot., datë 17.10.2024, me urdhër të titullarit nr. 470 prot., datë 17.10.2024 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit, z. D Z, për procedurën me objekt "Kosha mbeturinash", të përcaktuara në procesverbal nr. 1282/1 prot., datë 17.10.2024, bashkëlidhur procesverbali për argumentimin dhe miratimin nr. 1282/3 prot., datë 17.10.2024.

-Me procesverbalin nr. 1282/2 prot., datë 17.10.2024, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 997,500 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 471 prot., 1283, datë 17.10.2024, dhe Ftesë për Ofertë me nr. 1283/1 prot., datë 18.10.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt “Kosha mbeturinash”.

-Me procesverbalin nr. 1282/4 prot., datë 18.10.2024 është kryer hartimi i dokumenteve të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me procesverbalin nr. 1283/2 prot., datë 21.10.2024, komisioni ka bërë vlerësimin e ofertave të paraqitura nga 31 OE, ku rezultojn të s’kualifikuar 9 operator, dhe është shpallur fitues OE "H D", me ofertë 630,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 22.10.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “E Z”, me ofertë 690,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 23.10.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "S S", me ofertë 800,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 24.10.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "G-D", me ofertë 812,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 1283/4 prot., datë 25.10.2024, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 554 prot., datë 15.11.2024, është caktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi, bashkëlidhur procesverbali për marrjen në dorëzim.

2. Dërrasa ndërtimi dhe e punuar.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime nr. 533 prot., datë 05.06.2024, me urdhër të titullarit nr. 208 prot., datë 05.06.2024 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit, z. M H; z. A Sh dhe z. D Z, për procedurën me objekt “Dërrasa ndërtimi dhe e punuar”, të përcaktuara në procesverbal nr. 533/2 prot., datë 05.06.2024, bashkëlidhur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e kritereve nr. 533/3 prot., datë 05.06.2024.

-Me procesverbalin nr. 533/4 prot., datë 05.06.2024, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në vlerën 320,083 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 209 prot., datë 05.06.2024, dhe Ftesë për Ofertë nr. 534/2 prot., datë 05.06.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt “Dërrasa ndërtimi dhe e punuar”.

-Me procesverbalin nr. 534/1 prot., datë 14.11.2024 është kryer hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me procesverbalin nr. 647 prot., datë 06.06.2024, komisioni ka bërë vlersimin e ofertave të paraqitura nga 23 OE, ku rezultojnë të skualifikuar 14 operator për arsye të ofertës përtej fondit limit, dhe është shpall fitues OE “H D”, me ofertë 199,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 07.06.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “A”, me ofertë 200,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 10.06.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "Sh M", me ofertë 214,500 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 11.06.2024, për arsye mosparaqitje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “A B”, me ofertë 242,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 12.06.2024, për arsye mosparaqitje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “H Xh”, me ofertë 247,500 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 12.06.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “M-M”, me ofertë 265,200 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 13.06.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “B”, me ofertë 275,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 14.06.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “S A”, me ofertë 294,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 647/2 prot., datë 14.06.2024, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 240 prot., datë 02.06.2024, është caktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi, bashkëlidhur procesverbali për marrjen në dorëzim.

3. Rrjeta dhe kollona betoni për rrethime të këndit sportive dhe varrezave publike.

-Në bazë të sërkesës për shpenzime nr. 1440 prot., datë 12.11.2024, me urdhër të titullarit nr. 544 prot., datë 12.11.2024 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit, z. K Z; z. K Sh dhe z. A R, për procedurën me objekt "Rrjeta dhe kollona betoni për rrethime të këndit sportive dhe varrezave publike", të përcaktuara në procesverbal nr. 1440/2 bashkëlidhur procesverbali për argumentimin dhe miratimin nr. 1440 prot., datë 14.11.2024.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit është konstatuar se nga ana grupit të punës, përcaktuar me urdhër të titullarit nr. 554 prot., datë 12.11.2024, *“Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit”*, nuk janë vendosur kriteret teknike që lidhen me kërkesat e veçanta, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 40 të VKM-së nr. 285/2021 dhe nenit 77 të Ligjit nr. 162/2020 *“Për prokurimin publik”*.

-Me procesverbalin nr. 1440/3 prot., datë 13.11.2024, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 977,386 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 1440/5 prot., datë 14.11.2024 është kryer hartimi i dokumenteve të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me urdhër të titullarit nr. 545 me nr. 1441 prot., datë 13.11.2024, dhe Ftesës për Ofertë me nr. 1441/1 prot., datë 14.11.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt "Rrjeta dhe kollona betoni për rrethime të këndit sportive dhe varrezave publike".

-Me procesverbalin nr. 1441/2 prot., datë 15.11.2024, komisioni ka bërë vlerësimin e ofertave të paraqitura nga 17 OE, ku rezultoi të s'kualifikuar 1 (një) operator, dhe është shpallur fitues, sipas sistemit të prokurimit elektronik, OE “E K”, me ofertë 600,000 lekë pa TVSH.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit për vlerësimin e ofertave, konstatohet se komisioni nuk ka përcaktuar në procesverbal emrin e operatorit ekonomik fitues, dhe as vlerën e ofertës fituese, sipas përcaktimeve të nenit 2, pika 2/e të VKM-së nr. 285/2021.

Me procesverbalin datë 15.11.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “ZGA”, me ofertë 750,000 lekë pa TVSH.

Me procesverbalin datë 18.11.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “G-D”, me ofertë 829,200 lekë pa TVSH.

Me procesverbalin datë 19.11.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "N H", me ofertë 868,400 lekë pa TVSH.

Me procesverbalin datë 20.11.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "B", me ofertë 888,000 lekë pa TVSH.

Me procesverbalin nr. 1441/4 prot., datë 21.11.2024, komisioni ka kyer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

Me urdhër të titullarit nr. 584 prot., datë 02.12.202, është caktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi, bashkëlidhur procesverbali për marrjen në dorëzim.

4. Vegla pune.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime nr. 385 prot., datë 12.04.2024, me urdhër të titullarit nr. 122 prot., datë 12.04.2024 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit, z. M H; z. N K; z. R K; z. D Z dhe z. K Z, për procedurën me objekt "Vegla pune", të përcaktuara në procesverbal nr. 385/2 prot., datë 12.04.2024, bashkëlidhur procesverbali për argumentimin dhe miratimin nr. 385/3 prot., datë 12.04.2024.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit është konstatuar se nga ana grupit të punës, përcaktuar me urdhër të titullarit nr. 122 prot., datë 12.04.2024, "*Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit*", nuk janë vendosur kriteret teknike që lidhen me kërkesat e veçanta në kundërshtim me përcaktimet e nenit 40 të VKM-së nr. 285/2021 dhe nenit 77 të Ligjit nr. 162/2020 "*Për prokurimin publik*".

-Me procesverbalin nr. 385/4 prot., datë 12.04.2024, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 995,017 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 122 prot., 386, datë 12.04.2024, dhe Ftesë për Ofertë nr. 386/2 prot., datë 12.04.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt "Vegla pune".

-Me procesverbalin nr. 386/1 prot., datë 12.04.2024 është kryer hartimi i dokumenteve të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me procesverbalin nr. 398 prot., datë 15.04.2024, komisioni ka bërë vlersimin e ofertave të paraqitura nga 50 OE, ku rezultojnë të skualifikuar 6 operator, dhe është shpall fitues OE "N H", me ofertë 500,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 16.04.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "H D", me ofertë 567,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 16.04.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "B C", me ofertë 590,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 17.04.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "L Sh", me ofertë 598,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 422/1 prot., datë 18.04.2024, komisioni ka kyer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 149 prot., datë 30.04.2024, është caktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi, bashkëlidhur procesverbali për marrjen në dorëzim.

Për veprimet dhe mosveprimet e evidentuara si më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

Z. I D në cilësinë e Titullarit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike.

Z. M H në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të kualifikimit.

Z. K Z në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të kualifikimit.

Znj. P N në cilësinë Kryetares së Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël.

Znj. A P në cilësinë Anëtares së Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël.

Znj. K B në cilësinë Anëtares së Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël. Znj. S S në cilësinë Anëtares së Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël.

Prokurimet me vlerë të vogël NSHMAC viti 2024

Në zbatim të pikës 4 të programit: Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve. (Prokurime me vlerë të vogël).

4.3 Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondit limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit etj.), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura. Për auditimin e këtij drejtimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Regjistri i parashikimit dhe realizimeve të prokurimeve publike për vitin 2024.
 2. Planifikimi buxhetor i prokurimeve.
 3. Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve.
 4. Përlllogaritja e vlerës së fondit limit të kontratës, sipas nevojave për mallra dhe shërbime nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes.
 5. Dosja e procedurës së prokurimit, realizimin e procedurës që nga momenti i nxjerrjes së urdhërit, deri në lidhjen e kontratës me OE.
 6. Procedurat e prokurimit në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE) në faqen e APP
- Bazuar në shqyrtimin e regjistrat të parashikimeve të dërguar në Degën e Thesarit në mbështetje të VKM-së 285 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, dhe regjistrat të realizimeve të prokurimeve publike nga NSHMAÇ për vitin 2024, nga të cilat nga grupi i auditimit kanë përzgjedhur procedurat e prokurimit “Blerje me vlerë të vogël” si më poshtë:
1. Materiale hidraulike, me fond limit 833,300 lekë pa TVSH.
 2. Pore zjarri, me fond limit 666,666 lekë pa TVSH.
 3. Transport dru zjarri, me fond limit 833,333 lekë pa TVSH.
 4. Tubo ele llamarina, me fond limit 291,666 lekë pa TVSH.

1. Materiale hidraulike.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime datë 15.04.2024, me urdhër të titullarit është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjen e fondit limit, për procedurën me objekt "Materiale hidraulike", të përcaktuara në procesverbal nr. 217/1 prot., datë 17.04.2024, bashkëlidhur procesverbali për argumentimin dhe miratimin.

-Nga shqyrtimi i procesverbalit dhe Ftesë për Ofertë është konstatuar se nga ana grupit të punës "Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit", nuk janë vendosur kriteret teknike që lidhen me kërkesat e veçanta sipas përcaktimeve të pikës 4 dhe 5 të nenit 40 të VKM nr. 285/2021 dhe nenit 77 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”.

-Me procesverbalin nr. 217/1, prot., datë 17.04.2024, komisioni ka bërë përlllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 833,300 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 5 prot., datë 17.04.2024, dhe Ftesë për Ofertë prot., 1283/1, datë 17.04.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt "Materiale hidraulike", Ftesë për Ofertë nr. 174 prot., datë 17.04.2024, dhe është kryer hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me procesverbalin datë 18.04.2024, komisioni ka bërë vlerësimin e ofertave të paraqitura nga 40 OE, ku rezultojnë të s'kualifikuar 4 operator, dhe është shpallur fitues OE “N H”, me ofertë 417,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 19.04.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “T&P SHPK”, me ofertë 420,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 23.04.2024, për arsye mosparaqitje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "A K", me ofertë 499,900 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 25.04.2024, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatorit fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 34 prot., datë 29.04.2024, është caktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi, bashkëlidhur procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit sipas faturës përkatëse.

2. Dërrasa ndërtimi dhe e punuar.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime datë 12.07.2024, me urdhër të titullarit nr. 208, prot., datë 05.06.2024 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjen

e fondit limit për procedurën me objekt “Pore zjarri”, të përcaktuara në procesverbal nr. 577/2 prot., datë 15.07.2024.

-Me procesverbalin nr. 577/1 prot., datë 15.07.2024, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në vlerën 666,666 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 18 prot., datë 15.07.2024, dhe Ftesë për Ofertë me nr. 577/2 prot., datë 15.07.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt “Pore zjarri”.

-Me procesverbalin nr. 534/1 prot., datë 14.11.2024 është kryer hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me procesverbalin datë 06.07.2024, komisioni ka bërë vlersimin e ofertave të paraqitura nga 13 OE, ku rezultojnë të s’kualifikuar 6 operator për arsye të ofertës përtej fondit limit, dhe është shpallur fituese OE “O G” SHPK, me ofertë 333,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 16.07.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "O H", me ofertë 487,600 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 16.06.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës "S A", me ofertë 494,400 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 19.06.2024, komisioni ka kryer verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga operatori fitues.

-Me urdhër të titullarit nr. 48 prot., datë 06.08.2024, është caktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi, bashkëlidhur procesverbali për marrjen në dorëzim.

3. Transport dru zjarri.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime datë 01.10.2024, me urdhër të titullarit nr. 27 prot., datë 02.10.2024 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit, për procedurën me objekt “Transport dru zjarri”, të përcaktuara në procesverbalin datë 02.04.2024.

-Me procesverbalin nr. 818/1 prot., datë 02.10.2024, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 833,333 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin nr. 818/2, prot., datë 02.10.2024 është kryer hartimi i dokumenteve të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me urdhër të titullarit nr. 27 prot., datë 02.10.2024, dhe Ftesë për Ofertë datë 03.10.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt "Transport dru zjarri".

-Me procesverbal datë 10.10.2024, komisioni ka bërë vlerësimin e ofertave të paraqitura nga 10 OE, ku rezultoi i s’kualifikuar 1 (një) operator, dhe është shpallur fitues, sipas sistemit të prokurimit elektorinik, OE “HB-C”, me ofertë 765,000 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 11.10.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “J”, me ofertë 777,777 lekë pa TVSH.

-Me procesverbalin datë 14.10.2024, për arsye tërheqje të operatorit fitues, është bërë kalimi tek operatori fitues i radhës “Y M”, me ofertë 779,000 lekë pa TVSH.

-Sipas procesverbalit të mbajtur nga komisioni i prokurimit është kryer shpërndarja e mallit objekt kontrate, sipas urdhrave të dorëzimit.

4. Tubo ele llamarina.

-Në bazë të kërkesës për shpenzime datë 12.12.2024, me urdhër të titullarit nr. 44 prot., datë 19.12.2024 është caktuar grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit, për procedurën me objekt “Tubo ele llamarina”, të përcaktuara në procesverbalin datë 02.04.2024.

-Me procesverbalin datë 19.12.2024, komisioni ka bërë përllogaritjen e fondit limit, përcaktuar në shumën 291,666 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 44 prot., datë 19.12.2024, dhe Ftesë për Ofertë datë 23.12.2024, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt “Tubo ele llamarina”.

-Me procesverbalin datë 19.12.2024 është kryer hartimi i dokumentave të procedurës së prokurimit dhe hedhjes në sistemin SPE.

-Me procesverbalin datë 24.12.2024, komisioni ka bërë vlerësimin e ofertave të paraqitura nga 22 OE, ku rezultojn të s'kualifikuar 2 operator, dhe është shpallur fitues OE "G-D", me ofertë 224,000 lekë pa TVSH.

-Me urdhër të titullarit nr. 92 prot., datë 30.12.2024, është caktuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi, bashkëlidhur procesverbali për marrjen në dorëzim.

Për veprimet dhe mosveprimet e evidentuara si më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

Z. Y M në cilësinë e Titullarit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes.

Z. V T në cilësinë Kryetarit të Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël.

Znj. S Z në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël.

Znj. O D në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për prokurimet me vlerë të vogël.

2.4.4 Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Në zbatim të pikës 4.4/4 të Programit të Auditimit, në Bashkinë Korçë, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizuan regjistrat e investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit 01.01.2023 deri 31.12.2024. 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 tabelën e mëposhtme.

Në lidhje me auditimin e kontratave për zbatimin e punimeve:								
Nr.	Objekti i investimit	Burimi i Financimit			OE Fitues	Vlera e kontratës (me TVSH)	Data e Lidhjes së kontratës	Likuiduar deri 31.12.2024
		Të Ardhurat e Bashkisë	Buxheti i Shtetit	Banka e Nivelit të II-të (SECO)				
	VITI 2023	-	-	-	-	-	-	-
1	Investime në Infrastrukturën rrugore (Marrëveshje Kuadër - Faza II).	41,059,400	-	-	"A K" SHPK	41,059,400	10.05.2023	13,960,196
2	Qendra e Kreativitetit Faza II.	14,847,737	-	-	"Z" SHPK	14,847,737	12.06.2023	4,709,020
3	Terrenet sportive dhe punime të tjera, shkolla "Themistokli Gërmenji".	18,340,134	-	-	"N" SHPK	18,340,134	24.07.2023	11,022,223
4	Rehabilitim dhe veshje me beton, Kanali Drenovë, Ndërtim tombino BOX 2X (5*3 m), fshati Gurmujas dhe rikonstruksioni i rrugës auto pyjore Denas.	-	7,697,930	-	"N" SHPK	7,697,930	31.07.2023	7,697,317
5	Ndërtimi i palestrës së shkollës "Sevasti Qirjazi".	9,240,783	-	-	"N" SHPK	9,240,783	15.08.2023	-
6	Rikonstruksion, Shkolla e mesme e përgjithshme "Ymer Dishnica".	4,318,368	12,955,105	-	"N" SHPK	17,273,473	30.08.2023	9,375,000
7	Rikonstruksion i shkollës 9 - vjeçare Vithkuq.	3,473,369	-	-	"V - C" SHPK	3,473,369	19.09.2023	3,473,369
8	Punime termoizolimi për muret brenda Bashkia (Ish Biblioteka)	3,002,706	-	-	"D - G" SHPK	3,002,706	09.10.2023	2,531,760
9	Shttrim me parket të palestres së shkollës "Themistokli Gërmenji".	3,616,800	-	-	"RSM C" SHPK	3,616,800	20.10.2023	3,616,800
10	Zëvendësimi i tapetit të fushës së futbollit Shkolla e Maltës.	1,871,100	-	-	"2Z K" SHPK	1,871,100	27.10.2023	-
11	Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara.	8,912,925	16,552,576	-	"A I" SHPK & "K" SHPK	25,465,502	27.10.2023	16,232,971
	Totali për Vitin 2023	108,683,323	37,205,612	-		145,888,936		72,618,656
	VITI 2024							
12	Rehabilitim i objekteve brenda varrezave të dëshmorëve Korçë	346,800	-	-	L shpk	346,800	04.11.2024	346,800
13	Rehabilitimi i Qendrës Rinore Korçë	764,269	6,878,428	-	I.C.C.G shpk	7,642,698	16.07.2024	6,878,428
14	Përmirësimi i Banesave Ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara	3,112,266	4,668,400	-	V-CO shpk	7,780,667	09.09.2024	4,223,328
15	Rikonstruksion i pjesshëm i degës Dunavec-Vendtrok në zonën e fshatit Lumalas	-	9,167,508	-	XH SHPK & I SHPK	9,167,508	29.07.2024	5,441,760
16	Ndërtim i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në njësitë administrative Bashkia Korçë	-	10,903,914	-	F shpk	10,903,914	09.09.2024	6,034,800
17	Rehabilitimi i digës së ujëmbledhësit të Gjonomadhit	-	10,792,798	-	"A I" shpk	10,792,798	31.10.2024	4,777,380
18	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare "Sevasti Qirjazi".	14,248,315	33,581,042	-	N shpk	47,829,357	26.08.2024	16,500,000
19	Sistemimi i përrrenjëve brenda territorit të Bashkisë Korçë	-	45,596,792	-	B shpk	45,596,792	18.09.2024	25,937,627

20	Rikonstruksioni i Muzeut Oriental "BRATKO"	-	4,146,897	-	N shpk	4,146,897	27.04.2024	-
21	Investime për Qendrën e Artit Kulturës dhe Inovacionit Korçë" Loti I - Vegla muzikore	-	6,060,000	-	L B shpk	6,060,000	10.12.2024	-
22	Investime për Qendrën e Artit Kulturës dhe Inovacionit Korçë" Loti II - Kondicionerë	-	2,854,252	-	C shpk	2,854,252	10.12.2024	-
23	Ndërtim lere plasmasi "Sheshi i Rungajës", "Deko", "Sheqe", dhe "Pandelimoni", Ekonomia Kullimore Rungajë"	-	-	6,338,869	N shpk	6,338,869	02.09.2024	-
	Totali për Vitin 2024	18,471,651	134,650,032	6,338,869		159,460,553		70,140,123

Mbështetur sa më sipër, për periudhën e auditimit 01.01.2023 – 31.12.2024, u audituan **17 (shtatëmbëdhjetë)** kontrata për punë publike dhe shërbime në shumën totale **325,395,721 lekë me TVSH**, pasqyruar në tabelën e mëposhtme, përkatësisht sipas viteve:

- **Për vitin 2023**, janë audituar **9 (nëntë)** kontrata për punë publike, në shumën **141,015,130 lekë me TVSH**.
- **Për vitin 2024**, janë audituar 8 (tetë) kontrata, në shumën 137,323,733 lekë me TVSH.

Në lidhje me auditimin e kontratave për zbatimin e punimeve:					
Nr.	Objekti i investimit	OE Fitues	Vlera e kontratës (me TVSH)	Data e Lidhjes së kontratës	Likuiduar deri 31.12.2024
	VITI 2023				
1	Investime në Infrastrukturën rrugore (Marrëveshje Kuadër - Faza II).	“A K” SHPK	41,059,400	10.05.2023	13,960,196
2	Rikonstruksion, Shkolla e mesme e përgjithshme “Ymer Dishnica”.	“N” SHPK	17,273,473	30.08.2023	9,375,000
3	Terrenet sportive dhe punime të tjera, shkolla “Themistokli Gërmenji”.	“N” SHPK	18,340,134	24.07.2023	11,022,223
4	Shtirim me parket të palestres së shkollës “Themistokli Gërmenji”.	“RSM C” SHPK	3,616,800	20.10.2023	3,616,800
5	Rikonstruksion i shkollës 9 - vjeçare Vithkuq.	“V – CO” SHPK	3,473,369	19.09.2023	3,473,369
6	Qendra e Kreativitetit Faza II.	“Z” SHPK	14,847,737	12.06.2023	4,709,020
7	Ndërtimi i palestrës së shkollës “Sevasti Qirjazi”.	“N” SHPK	9,240,783	15.08.2023	9,240,783
8	Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara	“A I” SHPK & “K” SHPK	25,465,502	27.10.2023	16,232,971
9	Rehabilitim dhe veshje me beton, Kanali Drenovë, Ndërtim tombino BOX 2X (5*3 m), fshati Gurmuja dhe rikonstruksioni i rrugës auto pyjore Denas.	“N” SHPK	7,697,930	31.07.2023	7,697,317
	Shuma 2023		141,015,130		70,086,896
	VITI 2024	-	-	-	-
10	Rikonstruksion i pjesshëm i degës Dunavec-Vendtrok në zonën e fshatit Lumalas	XH SHPK & I SHPK	9,167,508	29.07.2024	5,441,760
11	Ndërtim i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në njësitë administrative Bashkia Korçë	F SHPK	10,903,914	09.09.2024	6,034,800
12	Rikonstruksioni i Muzeut Oriental “Bratko”	N SHPK	4,146,897	27.11.2024	-
13	Rehabilitim i Qendrës Rinore Korçë	I.C.C. G SHPK	7,642,698	16.07.2024	-
14	Pastrimi evadimi imbetjeve urbane në Bashkinë e Korçës (Shërbimi i pastrimit)	K SHPK	398,088,920	12.06.2018	31,962,373
15	Pastrimi evadimi imbetjeve urbane në Bashkinë e Korçës.	K SHPK	37,204,871.88	21.06.2023	15,650,687
16	Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës	K shpk	458,937,291.71	21.08.2023	47,056,858
17	Rehabilitimi i digës së ujëmbledhësit të Gjonmadhit	"A I" SHPK	10,792,798	31.10.2024	4,777,380
	Shuma 2024		137,323,733	-	-
	Totali (2023+2024)	-	325,395,721	-	-

Në zbatim të pikës së programit të auditimit, mbi zbatimin e kontratave për punë publike, u shqyrtua dokumentacioni tekniko-ligjor i ndodhur në dosjet e zbatimit ku, në vijim po pasqyrojmë Problematikat si më poshtë:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Investime në infrastrukturën rrugore” (Marrëveshje Kuadër – Faza II), Bashkia Korçë” me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

1. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Investime në infrastrukturën rrugore ” Faza II, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës nr. 353/3 prot., datë 10.05.2023	15. Vlera e kontratës	16. Likuiduar:

OE "A K" SHPK	Vi e prev ofertues 41,059,400 lekë me TVSH.	Sit. 1 në vlerën 10,585,230 lekë me TVSH (nga fillimi deri me datë 19.05.2023) Sit. 2 në vlerën 16,465,110 lekë me TVSH (nga data 19.05.2023 deri me datë 26.09.2023)
17- Situacioni Përfundimtar - Sit përf në vlerën 14,008,802 lekë me TVSH	18. Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 11.05.2023 Përfundimi punimeve: 09.10.2023 Zbatuar 2.5 muaj	19. Zgjatja e kontratës Afati 5 muaj Nuk ka zgjatje
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE "R 95" SHPK	Licenca MK.1506/10	Kontratë me nr. 3647/2 prot., datë 11.05.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE "G B E" SHPK	Licenca Nr. MK.412812/8	Kontratë nr. 8193/2 prot., datë 23.10.2023
22. Akt Kolaudimi. Datë: 10.11.2023	23. Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 10.11.2023. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE "A K" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve "R 95" SHPK, kolaudatori i punimeve OE "G B E" SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. A D dhe znj. V P.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 353/3 prot., datë 10.05.2023 dhe objekt: "Investime në infrastrukturën rrugore" (Marrëveshje Kuadër – Faza II), Bashkia Korçë, me vlerë 41,059,400 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria "A K" SHPK me Lic. Nr. NZ.2306/17 përfaqësuar nga Z. A B, **rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve** (Shtresë binderi me makineri 4 cm; Shtresë asfaltobetoni me makineri 4 cm; Spërkatje me emulsion bituminoz 1 l/m²; Mbulim kanali; Shtresë rëre, etj), me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**, në vlerën **1,718,360 lekë** pa TVSH, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacion i përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	I. Investime në infrastrukturën rrugore në Fshatin Ravonik.							0
5(3/221/1).	Shtresë binderi me makineri 4 cm	m ²	900	5,813	5,813	5657	156	140,400
6 (3/226/1)	Shtresë asfaltobetoni me makineri 4 cm	m ²	980	5,813	5,813	5,657	156	152,880
8 (3/An)	Spërkatje me emulsion bituminoz 1 l/m2	m ²	100	5,813	5,813	-	5,813	581,300
15 (---).	Mbulim kanali	m ³	700	1,310	1,310	917	393	275,100
Zëri 16	Shtresë rëre	m3	1,200	91.7	91.7	-	91.7	110,040
Zëri 17	Tub i brinjëzuar Dn 250 SN 8	Ml	550	60	60	-	60	33,000
	II. Investime në infrastrukturën rrugore, Fshati Barc.							0
7 (3/An).	Spërkatje me emulsion bituminoz 1 l/m2	M2	100	2,280	2,280	-	2,280	228,000
	III. Investime në infrastrukturën rrugore, Irakli Tërova.							0
6 (3/An).	Spërkatje me emulsion bituminoz 1 l/m2	M2	100	1,006.4	1,006.4	-	1,006.4	100,640
	IV. Investime në infrastrukturën rrugore, degëzimi i rrugëve, Bantia dhe Koco Mio							0
6 (3/An)	Spërkatje me emulsion bituminoz 1 l/m2	M2	100	970	970	-	970	97,000
	Totali në lekë pa TVSH							1,718,360

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Znj. R N, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

2. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: "Rikonstrukcion shkolla e mesme e përgjithshme "Ymer Dishnica", Bashkia Korçë, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

2. Zbatimi i Kontratës së Punimeve "Rikonstrukcion shkolla e mesme e përgjithshme "Ymer Dishnica", Bashkia Korçë.		
14. Lidhja e kontratës	15. Vlera e kontratës	16. Likuiduar:

Nr. 6428/2 prot., datë 30.08.2023 OE "N" SHPK	VL e prev. ofertues 17,273,473.6 lekë me TVSH.	Sit. 1 në vlerën 937,500 lekë me TVSH (nga fillimi deri me datë 30.11.2022)
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 16,335,899 lekë me TVSH (nga data 30.11.2022 deri me datë 17.06.2024) Shuma totale e investimit 17,273,399 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 15.11.2023 Përfundimi punimeve: 17.06.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 6 muaj Ka dy shtyrje, trajtuar përgjatë materialit.
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE "2D&P HSA S" SHPK & "HE&SK 11" SHPK	Licenca MK.4190	Kontratë me nr. 6436/2 prot., datë 30.08.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE "P D" SHPK	Licenca Nr: MK.3492	Kontratë nr. 6006/2 prot., datë 10.07.2024
22.Akt Kolaudimi. Datë: 20.07.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 20.07.2024. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE "N" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve "2D&P HSA S" SHPK, kolaudatori i punimeve OE "P D" SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. N H dhe znj. D Sh.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmblëdhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 6428/2 prot., datë 30.08.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari Z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë "N" SHPK me NIPT JU dhe Lic. nr. NZ.2798/16, përfaqësuar nga Administratori Znj. Sh N, me vlerë të kontratës 17,273,473.6 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës gjashtë muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve/zëra pune jo në përputhje me specifikimet teknike/zëra pune të librezuara dhe tësituacionuar jo në përputhje e faktin, përkatësisht për zërat: (Lyrje sipërfaqe e brendshme me bojë hidrokrroma, Rrethimi i fushës me rrjetë teli (h=6 ml), F.V. Tuba xingato e rakorderi 4", F.V. Tuba xingato e rakorderi 1 1/2", F.V. Tuba xingato e rakorderi 1", F.V. Tuba xingato e rakorderi 3/4"), me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**, në vlerën **216,105 lekë** pa TVSH, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacion i përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Terren sportiv (Fusha basketbollit + volejbollit)							-
3.837/a	Rrethimi i fushës me rrjetë teli (h=6 ml)	m2	900	391.20	391.20	360	31.2	28,080
	Punime ngrohje (Punime instalimi)							-
An	F.V. Tuba xingato e rakorderi 4"	kg	230	60	60	60 kg, realizuar me material plastik dhe jo tub xingato	60	13,800
An	F.V. Tuba xingato e rakorderi 1 1/2"	kg	230	90	90	90 kg, realizuar me material plastik dhe jo tub xingato	90	20,700
An	F.V. Tuba xingato e rakorderi 1"	kg	230	475.5	475.5	475.5 kg, realizuar me material plastik dhe jo tub xingato	475.5	105,225
An	F.V. Tuba xingato e rakorderi 3/4"	kg	230	210	210	210 kg, realizuar me material plastik dhe jo tub xingato	210	48,300
	Totali në lekë pa TVSH							216,105

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. H LI, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

3. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: "Terrenet sportive dhe punime të tjera shkolla "Themistokli Gërmenji", Bashkia Korçë, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve "Terrenet sportive dhe punime të tjera shkolla "Themistokli Gërmenji", Bashkia Korçë.

14.Lidhja e kontratës Nr. 5580/2 prot., datë 24.07.2023 OE “N” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev. ofertues 18,340,134 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 11,022,223 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 7,317,911 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 18,340,134 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 01.08.2023 Përfundimi punimeve: 06.11.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 2 muaj Ka 42 ditë shtyrje.
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “2D&P HSA S” SHPK & “HE&SK 11” SHPK	Licenca MK.4190	Kontratë me nr. 5534/2 prot., datë 25.07.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “P D 2019” SHPK	Licenca Nr: MK.3492/1	Kontratë nr. 9399/2 prot., datë 23.11.2023
22.Akt Kolaudimi. Datë: 05.12.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 05.12.2023. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve “N” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “2D&P HSA S” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “P D” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. A D dhe V P.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 5580/2 prot., datë 24.07.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari Z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK me NIPT JU dhe Lic. nr. NZ.2798/16, përfaqësuar nga Administratori Z. Sh N me vlerë të kontratës është 18,340,134 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës dy muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Transport materiale ndërtimi; Shtresë asfaltobetoni me makineri 4 cm; Shtresë binderi me zall lavatrice, 8 cm, me makineri; Shtresë e gomuar_Rezinë (Polieratin + rezinë) e përbërë për fushën e basketbollit; Këpucë plastike dysHEMEJE), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën **325,150 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime sistemimi							
4 (2.37/5b)	Transport materiale ndërtimi	m ³	350	200	200	11	189	66,150
17 (3.226/1)	Shtresë asfaltobetoni me makineri 4 cm	m ²	900	608	608	586	22	19,800
18 (3.229/4)	Shtresë binderi me zall lavatrice, 8 cm, me makineri	m ²	1,500	608	608	586	22	33,000
19 (An. 07)	Shtresë e gomuar_Rezinë (Polieratin + rezinë) e përbërë për fushën e basketbollit	m ²	1,900	608	608	510	98	186,200
	Sistemi i ngrohjes							
Zëri 55 (An. Tek)	Këpucë plastike dysHEMEJE	copë	5000	4	4	-	4	20,000
	Totali në lekë pa TVSH							325,150

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. H Ll, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

4. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Shtrim me parketi palestrës së shkollës “Themistokli Gërmenji””, Bashkia Korçë, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Shtrim me parketi palestrës së shkollës “Themistokli Gërmenji””, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 8074/2 prot., datë 20.10.2023 OE “RSM C & H C” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev. ofertues 3,616,80034 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: ----
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 3,616,800 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 3,616,800 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 20.10.2023 Përfundimi punimeve: 03.11.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 2 javë
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “V E” SHPK	Licenca MK.3835	Kontratë me nr. 7987 prot., datë 17.10.2023

21. Kolaudatori i punimeve PF "P P" SHPK	Licenca Nr: MK.1967/1	Kontratë nr. 9342/2 prot., datë 21.11.2023
22.Akt Kolaudimi. Datë: 30.11.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 30.11.2023. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve "RSM & H C" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve "V E" SHPK, kolaudatori i punimeve PZ "P P" SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. A D dhe V P.	

rezultoi, si vijon:

Përshkrimi i Situatës mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit dhe grafikut të punimeve.

-Dorëzimi i sheshit si dhe, akti i piketimit është bërë me datë 20.10.2023.

-Punimet kanë filluar me datë 20.10.2023, dhe kanë përfunduar me datë 03.11.2023.

-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, nuk rezultuan diferenca apo punime të pa kryera në volumet e situacionuara. Punimet janë realizuar sipas Kushteve të Kontratës dhe Specifikimeve teknike.

5.Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rikonstruksion i shkollës 9 –vjeçare Vithkuq”, Bashkia Korçë, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

5. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i shkollës 9 –vjeçare Vithkuq, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 6981/2 prot., datë 19.09.2023 OE “V - CO” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev. ofertues 3,473,369 lekë me TVSH.	16.Likuiduar:
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 3,473,369 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 19.09.2023 Përfundimi punimeve: 17.11.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 2 muaj
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “2D & P HSA S” SHPK & “HE&SK 11” SHPK	Licenca MK.4190	Kontratë me nr. 6943/2 prot., datë 18.09.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “V E” SHPK	Licenca Nr: MK.3835	Kontratë nr. 8971/2 prot., datë 13.11.2023
22.Akt Kolaudimi. Datë: 11.12.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 11.12.2023. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “V - CO” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “2D&P HSA S” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “V E” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. A D dhe V P.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmblëdhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 6981/2 prot., datë 19.09.2023 me objekt: “Rikonstruksion i shkollës 9 –vjeçare Vithkuq” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “V - CO” SHPK me NIPT KC dhe Lic. nr. NZ.5852/6, përfaqësuar nga Administratori z. V M me vlerë të kontratës 3,473,369 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës dy muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Nënshtresë zhavorri; Shtresë betoni niveluese në themel; Ulluk shkarkimi horizontal dhe vertikal; Kaseta shkarkimi), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën **306,605 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime betoni dhe B/A në strukturë							-
1(2.258)	Nënshtresë zhavorri	M3	1,100	21.85	21.85	-	21.85	24,035
2(2.262/3)	Shtresë betoni niveluese në themel	M3	9,000	5.53	5.53	-	5.53	49,770
	Punime çatie							-
1(2.212/b)	Ulluk shkarkimi horizontal	Ml	800	95	95	-	95	76,000
2(2.209/b)	Ulluk shkarkimi vertikal	Ml	600	70	70	-	70	42,000
3(2.206/b)	Kaseta shkarkimi	Copë	1,200	10	10	-	10	12,000
	Punime Drenazhimi							-
3(2.262/3)	Shtresë betoni niveluese nën tub	M3	8,000	12.85	12.85	-	12.85	102,800
	Totali në lekë pa TVSH							306,605

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. H L, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

6. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Qendra e kreativitetit faza II”, Bashkia Korçë, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

6. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Qendra e kreativitetit faza II”, Bashkia Korçë. (Ref. Prokurimit. 60961-03-01-2023)		
14.Lidhja e kontratës Nr. 4359/2 prot., datë 12.06.2023 OE “Z” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev. ofertues 14,847,737.7 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: Sit. 1 me vlerë 4,709,020 lekë me TVSH (periudha nga 18.09.2023 deri 28.09.2023)
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 10,137,718 lekë me TVSH Në situacionin përfundimtar është zbritur garancia e punimeve 506,885.93 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 12.06.2023 Pezullim: 13.06.2023 Rifillim i punimeve: 18.09.2023 Përfundimi punimeve: 16.11.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 2 muaj Shtesë 97 ditë
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “AN P” SHPK & “A - S” SHPK (Përfaqësuar nga OE “AN P” SH.PK)	Licenca MK.3573	Kontratë me nr. 2888/2 prot., datë 12.04.2023
21. Kolaudatori i punimeve BOE “V E” SHPK & “E-G” SHPK (Përfaqësuar nga OE “V E” SHPK)	Licenca Nr: MK.3835	Kontratë nr. 9583/2 prot., datë 01.12.2023
22.Akt Kolaudimi. Datë: 05.12.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 05.12.2023. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “Z” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve BOE “AN P” SHPK & “A - S” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “V E” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. A D dhe V P.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmblodhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 4359/2 prot., datë 12.06.2023 dhe objekt: “Qendra e kreativitetit faza II” Bashkia Korçë të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari Z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “Z” SHPK me NIPT LO dhe Lic. nr. NZ.7845/7, përfaqësuar nga Administratori Z. A M me vlerë të kontratës 14,847,737.7 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës dy muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara dhe specifikimet teknike, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Tendë e motorizuar me ndriçim, Vetratë Alumin me xham triplex), me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën **670,394 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime ndërtimi							-
(An)	Tendë e motorizuar me ndriçim	copë	514,598	1	1	1 (realizuar në vlerën 350,604 lekë dhe në vlerën 514,598 lekë)	1	163,994
33 (An-14)	Vetratë alumini me xham triplex.	m²	12,000	70	70	70 (Realizuar në mospërputhje me specifikimet teknike)	70	506,400
	Totali në lekë pa TVSH							670,394

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. Z. D A**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
- 2. Z. M Sh**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

7. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Ndërtim i palestrës së shkollës “Sevasti Qiriazi”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

7. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim i palestrës së shkollës “Sevasti Qiriazi”, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 6173/2 prot., datë 15.08.2023	15.Vlera e kontratës	16.Likuiduar: Situacione pjesore nuk janë likuiduar

OE "N" SHPK	VI e prev. ofertues 9,240,783.12 lekë me TVSH.	
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 9,240,782 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 9,240,782.36 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 15.08.2023 Përfundimi punimeve: 13.11.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 90 ditë kalendarike
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE "K Co" SHPK & "N-G" SHPK	Licenca MK.3596	Kontratë me nr. 6045/2 prot., datë 15.08.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE "N S" SHPK	Licenca Nr: MK.1846/7	Kontratë nr. 9520/2 prot., datë 30.11.2023
22.Akt Kolaudimi. Datë: 19.12.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë --.12.2023. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve "N" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve BOE "K Co & N - G" SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria "N S" SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. A D dhe V P.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 6173/2 prot., datë 15.08.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë "N" SHPK me NIPT JU dhe Lic. nr. NZ.2798/16, përfaqësuar nga Administratori z. Sh N me vlerë të kontratës 9,240,783.12 lekë me TVSH dhe fat të realizimit të kontratës 92 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara dhe specifikimet teknike, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Gërmim themele e plinta b>2m; Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10 km; Mure b/a t=21-30 cm, h-4m C 20/25; Konstruksione metalike të përbëra; F.V. Panele sfungjeri 8 cm për rrethimin e fushës së basketbollit, e pajisur me elementë mbajtës dhe bashkues H=1.8 metër; F.V. Derë metalike e blinduar), me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën **207,600 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime hekur betoni							
Zëri 3(2.181)	Konstruksione metalike të përbëra	Ton	120,000	7.67	7.67	6.8	0.87	104,400
	Punime dyer dritare							
Zëri 3(An.02)	F.V. Panele sfungjeri 8 cm për rrethimin e fushës së basketbollit, e pajisur me elementë mbajtës dhe bashkues. H=1.8 metër	M2	1,700	108	108	108 m2 jo në përputhje me specifikimet teknike	-	68,850
Zëri 5(2.386/1)	F.V. Derë metalike e blinduar	M2	15,000	4.6	4.6	2.31	2.29	34,350
	Totali në lekë pa TVSH							207,600

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. I A, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

8. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

8. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 8287/2 prot., datë 27.10.2023 OE "A I" SHPK & "K" SHPK	15.Vlera e kontratës VI e prev ofertues 25,465,502 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 6,272,357 lekë me TVSH (periudha nga fillimi deri datë 04.12.2023) Sit. 2 në vlerën 9,960,614 lekë me TVSH (periudha nga data 04.12.2023 deri datë 21.12.2023) Sit. 3 në vlerën 3,473,150 lekë me TVSH (periudha nga data 21.12.2023 deri datë 24.05.2024) Në situacionet pjesore dhe përfundimtar është mbajtur garancia e punimeve 5%.
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 4,947,437 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 27.10.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 6 muaj Shtyrje me 30 ditë

Shuma totale e investimit 24,653,558 lekë me TVSH	Pezullimi i punimeve: datë 03.01.2024 Rifillim i punimeve: Datë 21.02.2024 (nr. 1543 prot., datë 22.02.2024) Përfundimi punimeve: 27.05.2024	
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “B Y” P.F. & “M Ch” SHPK	Licenca MK.3877	Kontratë me nr. 8314/2 prot., datë 24.10.2023
21. Kolaudatori i punimeve BOE “V E & E-G” SHPK	Licenca Nr: MK.3835/1	Kontratë nr. 4996/2 prot., datë 11.06.2024
22.Akt Kolaudimi. Datë: 20.06.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me nr. 8287/9 prot., datë 20.06.2024 është kryer Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE “A I” SHPK & “K” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “B Y” P.F, kolaudatori i punimeve shoqëria OE “V E” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. K T, D Sh dhe N H.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmblëdhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 8287/2 prot., datë 27.10.2023 me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve bashkimit të përkohshëm të shoqërive “A I” SHPK (58.5%) & “K” SHPK (41.5%), përfaqësuar nga shoqëria “A I” SHPK, me NIPT MH, përfaqësuar nga Administratori z. Sh D me vlerë të kontratës 25,465,502 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 6 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht [Kasetë llamarine; F.V. Impjuve llamarinë në oxhak; Ulluk shkarkimi vertikal me PVC d=120 mm (**Ndërtim çatie, P. 15 (5 KT) Rr. “Xh C L” L. 17**)], me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën **113,200 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime rikonstruksion banese							-
	Ndërtim çatie, P. 15 (5 KT) Rr. “Xhafer Cenko Lubonja” L. 17							-
7 (An)	Kasetë llamarine	copë	1,200	8	8	5	3	3,600
8 (2.203)	F.V. Impjuve llamarinë në oxhak	ml	1,200	28	28	-	28	33,600
2.209/a	Ulluk shkarkimi vertikal me PVC d=120 mm	ml	800	95	95	-	95	76,000
	Shuma							113,200

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. z. B Y (Person Fizik)**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
- 2. z. M Sh**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

9. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rehabilitim dhe veshje me beton, kanali Drenovë, ndërtim tombino BOX2X (5*3) fshati Gurmuja dhe rikonstruksioni i rrugës autopsyjore Denas”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

9. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitim dhe veshje me beton, kanali Drenovë, ndërtim tombino BOX2X (5*3) fshati Gurmuja dhe rikonstruksioni i rrugës autopsyjore Denas, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 5745/2 prot., datë 31.07.2023 OE “N” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev. ofertues 7,697,930.94 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: S’ka situacione pjesore
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 7,312,450 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 7,697,316 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 31.07.2023 Përfundimi punimeve: 31.10.2023	19. Zgjatja e kontratës Afati 3 muaj Nuk ka shtyrje
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “H-Eng C” SHPK	Licenca MK.3730/3	Kontratë me nr. 5689/2 prot., datë 31.07.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “N S” SHPK	Licenca Nr: MK.1846/7	Kontratë nr. 9395/2 prot., datë 23.11.2023
22.Akt Kolaudimi. Datë: 19.12.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 12.12.2023. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve “N” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “H E C” SHPK, kolaudatori i punimeve	

	shoqëria “N S” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga Z. A D dhe V P.

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 5745/2 prot., datë 31.07.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK me NIPT JU dhe Lic. nr. NZ.2798/16, përfaqësuar nga Administratori z. Sh N. Vlera e kontratës është 7,697,930.94 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është 3 (tre) muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht [Gërmim dheu me ekskavator zingjir, 0.5 m³ në kanale me gjerësi >2m, tok zak, kategoria IV, me shk në tokë; Transport dheu dalë nga gërmimet e kanalit të hapur deri në 5 km; Mbushje me çakëll e gur guorore në trupin e kanalit të gërmuar; Shtresë çakelli mbeturinë kave t=20 cm, përhapur e ngjeshur me makineri], me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën **110,250 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Rehabilitim dhe veshje me beton, kanali Drenovë							-
1(3.101/b)	Gërmim dheu me ekskavator zingjir, 0.5 m3 në kanale me gjerësi >2m, tok zak, kategoria IV, me shk në tokë	m³	150	438	438	159	279	41,850
2(3.158/5a)	Transport dheu dalë nga gërmimet e kanalit të hapur deri në 5 km	m3	180	438	438	159	279	50,220
An.164/1b	Mbushje me çakëll e gur guorore në trupin e kanalit të gërmuar	m³	980	81.87	81.87	75	6.87	6,732
	Punime shtresash							-
1(3.211)	Shtresë çakelli mbeturinë kave t=20 cm, përhapur e ngjeshur me makineri	m²	540	127.2	127.2	106	21.2	11,448
	Totali në lekë pa TVSH							110,250

Konstatim:

Nga auditimi mbi realizimin e zërit “5(3.244/1 Struktura të holla monolite betoni C 20/25)” u konstatua se ndërmjet piketave 7 dhe 8 për distancën prej 15 ml, është dëmtuar shtresa e betonit në bazën e kanalit në vëllimin **1.5 m³ beton** [(0.1 m trashësia e betonit x 1 m gjerësia në bazën e vogël) x 15 ml] në vlerën 11,700 lekë pa TVSH (1.5 m³ x 7,800 lekë).

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E Q, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

10. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rikonstruksion i pjesshëm i degës Dunavec - Ventok në zonën e fshatit Lumalas Nj.A. Bulgarec”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

10. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i pjesshëm i degës Dunavec - Ventok në zonën e fshatit Lumalas Nj. A. Bulgarec, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës. Nr. 6550/2 prot., datë 29.07.2024	15.Vlera e kontratës. Vl e prev ofertues 9,167,508 lekë me TVSH.	16.Likuiduar. Sit. 1 në vlerën 5,441,760 lekë me TVSH (nga fillimi deri me datë 28.10.2024)
17- Situacioni Përfundimtar. Sit. përfundimtar në vlerën 3,725,748 lekë me TVSH (nga data 28.10.2024 deri me datë 06.12.2024)	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 30.07.2024 Rifillim punimesh: 16.09.2024 Përfundimi punimeve: 04.12.2024	19. Zgjatja e kontratës. Afati 80 ditë Zgjatet me 48 ditë me amendim kontrate.
20. Mbikëqyrësi i punimeve. BOE “AN P & G E C” SHPK	Licenca MK.3573	Kontratë me nr. 6534/2 prot., datë 25.07.2024
21. Kolaudatori i punimeve. PF “P P”	Licenca Nr: MK.1967	Kontratë nr. 11332/2 prot., datë 03.12.2024
22.Akt Kolaudimi. Datë: 13.12.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim. Me datë 04.12.2024. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “Xh” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve BOE “AN P & G E C” SHPK, kolaudatori i punimeve P.F (P P), si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga Z. N H, Z. E Gj dhe z. A D.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 6550/2 prot., datë 29.07.2024 me objekt: “Rikonstruksion i pjesshëm i degës Dunavec - Ventok në zonën e fshatit Lumalas Nj.A. Bulgarec” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve bashkimit të përkohshëm të shoqërive “Xh” SHPK me NIPT JM dhe Lic. nr. NZ.1251/10, përfaqësuar nga Administratori z. A Xh dhe OE “I” SHPK me NIPT JW me vlerë të kontratës 9,167,508 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 80 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht [Struktura monolite betoni C 16/20, Hekur betoni për pusetat], me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën **162,000 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
Zëri 3 (3.288)	Struktura monolite betoni C 16/20	m³	133,500	60	60.94	48	12	162,000
Totali në lekë pa TVSH								162,000

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D A, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

11. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Ndërtimi i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në Njësitë Administrative, Bashkia Korçë”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

11. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtimi i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në Njësitë Administrative, Bashkia Korçë”.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 7736/2 prot., datë 09.09.2024 OE “F” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev. ofertues 10,903,914 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 6,034,800 lekë me TVSH (nga fillimi deri me datë 30.09.2024)
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 10,903,906 lekë me TVSH (Nr. 7736/5 prot., datë 08.10.2024)	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 09.09.2024 Përfundimi punimeve: 07.10.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 28 ditë Nuk ka zgjatje të afatit të punimeve
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “2D & P HSA S” SHPK	Licenca MK.4190/1	Kontratë me nr. 7679/2 prot., datë 09.09.2024
21. Kolaudatori i punimeve BOE “BN P & H-E C” SHPK	Licenca Nr: MK.2205/7	Kontratë nr. 10956/2 prot., datë 25.11.2024
22.Akt Kolaudimi. Datë: 12.12.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 12.12.2024. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “F” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve BOE “2D & P HAS S” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “BN P” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga Z. N H, Z. E Gj dhe z. A D.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 7736/2 prot., datë 09.09.2024 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “F” SHPK me NIPT KC dhe Lic. nr. NZ.4048/23, përfaqësuar nga Administratori z. F M me vlerë të kontratës 10,903,914 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 28 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin e punimeve “Mbushje me gur kave” me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**, në vlerën **76,453 lekë** pa TVSH, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Objekti I: Pritë lumore fshati Vincan në Nj.Ad. Voskop							-
4 (3.352)	Mbushje me gur kave	m³	1,500	22.05	22.05	22.05 (realizuar me çmim 637 lekë dhe jo me çmim 1,500 lekë)	-	19,029
	Objekti II: Pritë lumore fshati Dishnicë në Nj.Ad. Bulgarec							-

4 (3.352)	Mbushje me gur kave (Prita 1)	m ³	1,500	36.75	36.75	36.75 (realizuar me çmim 637 lekë dhe jo me çmim 1,500 lekë)	-	31,715
4 (3.352)	Mbushje me gur kave (Prita 2)	m ³	1,500	15.79	15.79	15.79 (realizuar me çmim 637 lekë dhe jo me çmim 1,500 lekë)	-	13,627
Objekti III: Pritë malore fshati Mborje në Nj.Ad. Drenovë								-
4 (3.352)	Mbushje me gur kave	m ³	1,500	14	14	14 (realizuar me çmim 637 lekë dhe jo me çmim 1,500 lekë)	-	12,082
Totali në lekë pa								76,453

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E LI, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

12. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rikonstruksioni i Muzeut Oriental

12. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksioni i Muzeut Oriental “Bratko”, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 11330/2 prot., datë 27.11.2024 OE “N” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl. e prev. ofertues 4,146,897 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: S’ka situacione pjesore
17. Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 4,146,897 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 27.11.2024 Përfundimi punimeve: 24.12.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 30 ditë Nuk ka shtyrje
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “N S” SHPK	Licenca MK.1846/7	Kontratë me nr. 11278/2 prot., datë 27.11.2024
21. Kolaudatori i punimeve OE “R 95” SHPK	Licenca Nr: MK.1506/11	Kontratë nr. 12082/2 prot., datë 20.12.2024
22.Akt Kolaudimi. Nr. 11330/7 prot., datë 27.12.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 27.12.2024 është hartuar Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve “N” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “N S” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “R 95” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. N H, z. E Gj dhe z. A D.	

“Bratko”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 11330/2 prot., datë 27.11.2024 me objekt: “Rikonstruksioni i Muzeut Oriental “Bratko”” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK me NIPT JU dhe Lic. nr. NZ.2798/16, përfaqësuar nga Administratori znj. Sh N. Vlera e kontratës është 4,146,897.42 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është 30 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin e punimeve “Vetrato xhami i temperuar”, me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 120,000 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime dyer dritare							
Zëri 2(An)	Vetrato xhami i temperuar	M2	9,500	80	80	80 (realizuar me çmim 8,000 lekë)	80	120,000
	Totali në lekë pa TVSH							120,000

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E N, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

13. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rehabilitim i Qendrës Rinore Korçë”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitim i Qendrës Rinore Korçë, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 5742/3 prot., datë 16.07.2024 OE “I.C.C. G” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 7,642,698 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 4,429,152 lekë me TVSH (nga fillimi deri me datë 16.10.2024)
17- Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës.	19. Zgjatja e kontratës

Sit. përfundimtar në vlerën 3,213,500 lekë me TVSH (nga data 16.10.2024 deri me datë 02.12.2024) Shuma totale e investimit 7,642,652 lekë me TVSH	Fillimi punimeve: 22.07.2024 Përfundimi punimeve: 31.10.2024 (protokolluar në bashki me nr. prot. 10299., datë 04.11.2024).	Afati 3muaj
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “2D&P HSA S” SHPK & “HE&SK 11” SHPK	Licenca MK.4190	Kontratë me nr. 6283/2 prot., datë 16.07.2024
21. Kolaudatori i punimeve OE “I-18” SHPK & “MCE” SHPK	Licenca Nr: MK.3331/5	Kontratë nr. 9970/2 prot., datë 29.10.2024
22.Akt Kolaudimi. Datë: 29.11.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 02.12.2024. Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “I.C.C. G” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “2D&P HSA S” SHPK, kolaudatori i punimeve OE “I-18” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. N H, Z. E Gj dhe z. A D.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmblledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 5742/3 prot., datë 16.07.2024 me objekt: “Rehabilitim i Qendrës Rinore Korçë” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve OE “I.C.C. G” SHPK me NIPT LA dhe Lic. nr. NZ.7144/8, përfaqësuar nga Administratori z. E Z me vlrë të kontratës 7,642,698 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 90 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin e punimeve “Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjetë + suva, F.V Gaz për sistemin VRF tip R 410 A” me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**, në vlerën **86,480 lekë** pa TVSH, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
								0
Zëri 19 (2.358/b)	Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjetë + suva	m²	2,300	160	160	160 Realizuar me çmim 1,947 lekë	-	56,480
Zëri 42 (C.1-1.10)	F.V. Gaz për sistemin VRF tip R 410 A	kg	1,500	20	20	-	20	30,000
	Totali në lekë pa TVSH							86,480

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. H LI, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

14. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës” për periudhën 01.01.2023 deri në 21.06.2023 për vlerën 31,962,373 lekë me TVSH, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

14. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës”, Bashkia Korçë		
14.Lidhja e kontratës Nr. 3582/2 Prot datë 12.06.2018 OE fitues “K” SHPK	15.Vlera e kontratës 398,088,920 lekë me TVSH për periudhën 5 vjeçare.	16.Likuiduar: -Sit. Janar (01.01.2023-31.01.2023) me vlerë 5,953,298 lekë me TVSH. -Sit. shkurt (01.02.2023 - 28.02.2023) me vlerë 5,438,666 lekë me TVSH. -Sit. mars (01.03.2023 – 31.03.2023) me vlerë 5,954,328 lekë me TVSH. -Sit. prill (01.04.2023 – 30.04.2023) me vlerë 6,036,142 lekë me TVSH. -Sit. maj (01.05.2023 – 31.05.2023) me vlerë 6,338,070 lekë me TVSH. -Sit. qershor (01.06.2023 – 11.06.2023) me vlerë 2,241,869 lekë me TVSH.
17- Situacioni për 5.4 muaj ose 162 ditë. -Vlera 31,962,373 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës në ditë Fillimi i shërbimit: 01.01.2023 Përfundimi shërbimit më datë 11.06.2023	19. Zgjatja e kontratës S’ka

20. Mbikëqyrësi i shërbimit -A B -L K			

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të kontratës së shërbimit me nr. 3582/2 prot., datë 12.06.2018 me objekt: **“Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës”** të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të shërbimeve shoqërisë “K” SHPK, e përfaqësuar nga përfaqësuesi ligjor z. M F, me NUIS JG dhe vlerë totale të kontratës për periudhën 5 vjeçare 398,088,920 lekë me TVSH, **rezultoi se është përfituar në vlerën 714,096 lekë pa TVSH**, për zërin e shërbimit “Depozitim inerte dhe roje v.depozitim i vjetër” **në mënyrë të pajustificuar dhe të paargumentuar me dokumentin përkatës mbi përcaktimin e volumit**, veprime këto në kundërshtim me Kontratën e shërbimit me nr. 3582/2 prot., datë 12.06.2018 me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës”, si dhe VKM nr. 319 datë 31.05.2018 *“Për miratimin masave për koston menaxhimit integruar mbetjeve urbane”*, argumentuar si vijon:

Nga auditimi i dokumentacionit të pastrimit për mbetjet urbane, për periudhën 01.01.2023 – 21.06.2023, u konstatua se:

- Situacioni përfundimtar për periudhën 01.01.2023 deri 31.01.2023, pasqyron realizimin e zërave të shërbimit (8 zëra) në shumën **5,953,298** lekë me TVSH

Në këtë situacion si dhe referuar dokumentacionit teknik shoqërues, rezulton **1 (një) zë shërbimi të paguar në mënyrë të pajustificuar dhe të paargumentuar** në vlerën **136,648 lekë pa TVSH** për shoqërinë “K” SHPK, konkretisht zëri “Depozitim inerte dhe roje v. depozitim” argumentuar si vijon:

Zëri “Mbledhje transport mbeturinash fshat” në sasinë 303.82 ton si dhe zëri “Mbledhje transport mbeturinash qytet” në sasinë 969,08 ton, rezulton e argumentuar me dokument nga Peshmatja Lendfilli Maliq. Kurse për zërin shërbimit “Depozitim inerte dhe roje v.depozitim i vjetër” në sasinë **143.84 ton** rezulton zë i likuiduar nga AK Bashkia Korçë pa dokumentacion argumentues.

Sa më sipër trajtuar, nga shoqëria “K” SHPK është përfituar në mënyrë të padrejtë në shumën **136,648 lekë** (143.84 ton x 950 lekë).

- Situacioni përfundimtar për periudhën 01.02.2023 deri në 28.02.2023, pasqyron realizimin e zërave të shërbimit (8 zëra) në shumën **5,438,666** lekë me TVSH

Në këtë situacion si dhe referuar dokumentacionit teknik shoqërues, rezulton **1 (një) zë shërbimi të paguar në mënyrë të pajustificuar dhe të paargumentuar** në vlerën **123,424 lekë pa TVSH** për shoqërinë “K” SHPK, konkretisht zëri “Depozitim inerte dhe roje v.depozitim” argumentuar si vijon:

Zëri “Mbledhje transport mbeturinash fshat” në sasinë 231,58 ton si dhe zëri “Mbledhje transport mbeturinash qytet” në sasinë 793.82 ton, rezulton e argumentuar me dokument nga Peshmatja Lendfilli Maliq. Kurse për zërin shërbimit “Depozitim inerte dhe roje v.depozitim i vjetër” në sasinë **129.92 ton** rezulton zë i likuiduar nga AK Bashkia Korçë pa dokumentacion argumentues.

Sa më sipër trajtuar, nga shoqëria “K” SHPK është përfituar në mënyrë të padrejtë në shumën **123,424 lekë** (129.92 ton x 950 lekë).

- Situacioni përfundimtar për periudhën 01.03.2023 deri 31.03.2023, pasqyron realizimin e zërave të shërbimit (7 zëra) në shumën **5,954,328** lekë me TVSH.

Në këtë situacion si dhe referuar dokumentacionit teknik shoqërues, rezulton **1 (një) zë shërbimi të paguar në mënyrë të pajustificuar dhe të paargumentuar** në vlerën **136,648 lekë pa TVSH** për shoqërinë “K” SHPK, konkretisht zëri “Depozitim inerte dhe roje v. depozitim” argumentuar si vijon:

Zëri “Mbledhje transport mbeturinash fshat” në sasinë 335.44 ton si dhe zëri “Mbledhje transport mbeturinash qytet” në sasinë 970.94 ton, rezulton e argumentuar me dokument nga Administrimi i Mbetjeve të Qarkut të Korçës “K” Lendfilli Maliq. Kurse për zërin

shërbimit “Depozitim inerte dhe roje v.depozitim i vjetër” në sasinë **143.84 ton** rezulton zë i likuiduar nga AK Bashkia Korçë pa dokumentacion argumentues.

Sa më sipër trajtuar, nga shoqëria “K” SHPK është përfituar në mënyrë të padrejtë në shumën **136,648 lekë** (143.84 ton x 950 lekë).

- Situacioni përfundimtar për periudhën 01.04.2023 deri 30.04.2023, pasqyron realizimin e zërave të shërbimit (9 zëra) në shumën **6,036,142 lekë** me TVSH.

Në këtë situacion si dhe referuar dokumentacionit teknik shoqërues, rezulton **1 (një) zë shërbimi të paguar në mënyrë të pajustificuar dhe të paargumentuar** në vlerën **132,240 lekë pa TVSH** për shoqërinë “K” SHPK, konkretisht zëri “Depozitim inerte dhe roje v. depozitim” argumentuar si vijon:

Zëri “Mbledhje transport mbeturinash fshat” në sasinë 319.7 ton si dhe zëri “Mbledhje transport mbeturinash qytet” në sasinë 931.56 ton, rezulton e argumentuar me dokument nga nga Administrimi i Mbetjeve të Qarkut të Korçës “K” Lendfilli Maliq. Kurse për zërin shërbimit “Depozitim inerte dhe roje v. depozitim i vjetër” në sasinë **139.2 ton** rezulton zë i likuiduar nga AK Bashkia Korçë pa dokumentacion argumentues.

Sa më sipër trajtuar, nga shoqëria “K” SHPK është përfituar në mënyrë të padrejtë në shumën **132,240 lekë** (139.2 ton x 950 lekë).

- Situacioni përfundimtar për periudhën 01.05.2023 deri 31.05.2023, pasqyron realizimin e zërave të shërbimit (9 zëra) në shumën **6,338,070 lekë** me TVSH.

Në këtë situacion si dhe referuar dokumentacionit teknik shoqërues, rezulton **1 (një) zë shërbimi të paguar në mënyrë të pajustificuar dhe të paargumentuar** në vlerën **136,648 lekë pa TVSH** për shoqërinë “K” SHPK, konkretisht zëri “Depozitim inerte dhe roje v. depozitim” argumentuar si vijon:

Zëri “Mbledhje transport mbeturinash fshat” në sasinë 336.26 ton si dhe zëri “Mbledhje transport mbeturinash qytet” në sasinë 1,016.58 ton, rezulton e argumentuar me dokument nga nga Administrimi i Mbetjeve të Qarkut të Korçës “K” Lendfilli Maliq. Kurse për zërin e shërbimit “Depozitim inerte dhe roje v. depozitim i vjetër” në sasinë **143.84 ton** rezulton zë i likuiduar nga AK Bashkia Korçë pa dokumentacion argumentues.

Sa më sipër trajtuar, nga shoqëria “K” SHPK është përfituar në mënyrë të padrejtë në shumën **136,648 lekë** (143.84 ton x 950 lekë).

- Situacioni përfundimtar për periudhën 01.06.2023 deri 11.06.2023 pasqyron realizimin e zërave të shërbimit (9 zëra) në shumën **2,241,869 lekë** me TVSH.

Në këtë situacion si dhe referuar dokumentacionit teknik shoqërues, rezulton **1 (një) zë shërbimi të paguar në mënyrë të pajustificuar dhe të paargumentuar** në vlerën **48,488 lekë pa TVSH** për shoqërinë “K” SHPK, konkretisht zëri “Depozitim inerte dhe roje v. depozitim” argumentuar si vijon:

Zëri “Mbledhje transport mbeturinash fshat” në sasinë 99.04 ton si dhe zëri “Mbledhje transport mbeturinash qytet” në sasinë 358.38 ton, rezulton e argumentuar me dokument nga Administrimi i Mbetjeve të Qarkut të Korçës “K” Lendfilli Maliq. Kurse për zërin e shërbimit “Depozitim inerte dhe roje v. depozitim i vjetër” në sasinë **51.04 ton** rezulton zë i likuiduar nga AK Bashkia Korçë pa dokumentacion argumentues.

Sa më sipër trajtuar, nga shoqëria “K” SHPK është përfituar në mënyrë të padrejtë në shumën **48,488 lekë** (51.04 ton x 950 lekë).

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. Z. S F,** në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë.
- 2. Z. A B,** në cilësinë e mbikëqyrësit të kontratës, për periudhën 01.01.2023 deri 20.06.2023.
- 3. Z. L Gj,** në cilësinë e Drejtorit të Menaxhimit të Kontratave 01.01.2023 deri 21.06.2023.
- 4. Z. L K,** në cilësinë e mbikëqyrësit të kontratës, për situacionin që i përket periudhës 12.06.2023 deri 21.06.2023.

14.1 Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “**Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës**” për periudhën 21.06.2023 deri në 01.08.2023 për vlerën 15,650,687 lekë me TVSH, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

14.1. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës”, Bashkia Korçë			
14.Lidhja e kontratës Nr. 4746/2 Prot datë 21.06.2018 OE fitues “K” Shpk	15.Vlera e kontratës 37,204,871 lekë me TVSH për periudhën 3 mujore	16.Likuiduar: -Sit. qershor (21.06.2023-30.06.2023) me vlerë 3,789,386 lekë me TVSH. -Sit. korrik (01.07.2023-31.07.2023) me vlerë 11,861,301 lekë me TVSH.	
17- Situacioni për 2 (dy) muaj. -Vlera 15,650,687 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës në ditë Fillimi i shërbimit: 21.06.2023 Përfundimi shërbimit më datë 31.07.2023	19. Zgjatja e kontratës S’ka	
20. Mbikëqyrësi i shërbimit -L K			

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Nga auditimi i dokumentacionit të pastrimit për mbetjet urbane, për periudhën 21.06.2023 – 31.07.2023, u konstatuan problematikat si vijon:

1. Mbikëqyrësi i zbatimit të kontratës së shërbimit të pastrimit, nuk kanë vepruar në zbatim të “Specifikimeve Teknike dhe Metodologjia”, pasi mungojnë grafikët e punimeve të cilët duhet të zbatohen rigorozisht nga shoqëria e realizimit të shërbimit. Në zbatim të Specifikimeve Teknik, shoqëria e shërbimit nuk mund të punojë dhe të paguhet pa miratimin paraprak të grafikut të punimeve apo kur grafikut i ka kaluar afati i zbatimit.

2. Edhe pse janë hartuar planet mujore të punës dhe janë miratuar nga Kryetari i Bashkisë, nuk janë shoqëruar me grafikët e shërbimit për secilën zë punimi/shërbimi.

Grafikët e punimeve për realizimin e shërbimit duhet të përgatiten nga shoqëria e sipërmarrjes së shërbimeve dhe miratohet çdo muaj dhe çdo vit nga AK.

Nuk është përcaktuar numri i punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh sipas planit të punës si dhe nuk janë përcaktuar makineritë që do të punojë në çdo operacion punimesh.

3. Nuk është paraqitur **listëprezenca** për çdo ditë pune nga shoqëria e shërbimit të kontratës që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë, minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

4. Nuk janë mbajtur procesverbale apo akte të tjera nga mbikëqyrësi i punimeve që të pasqyrojë inspektimin e realizimit të shërbimit në çdo kohë apo në përfundim të kryerjes së shërbimeve të kontratës, respektimin e standardeve, rregullave dhe cilësisë së kërkuar nga kjo kontratë si dhe për të vendosur penalitete, gjopa dhe ndalesa për mospërmbyllje e tyre.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. S F**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë.
2. **Z. L K**, në cilësinë e mbikëqyrësit të kontratës, për situacionin që i përket periudhës 21-30.06.2023; 1-31.07.2023.
3. **Z. L Gj**, në cilësinë e Drejtorit të Menaxhimit të Kontratave, për situacionin që i përket periudhës 21-30.06.2023; 1-31.07.2023.

14.2 Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “**Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës**” për periudhën 01.08.2023 deri në 31.12.2024 (për periudhën e auditimit) në vlerën 203,948,729 lekë me TVSH, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

14.2. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës”, Bashkia Korçë			
14.Lidhja e kontratës Nr. 5474/2 Prot., datë 01.08.2023 OE fitues “K” SHPK	15.Vlera e kontratës 458,937,291 lekë me TVSH për periudhën 3 vjeçare	16.Likuiduar: -Sit. shtator (01.09.2023 - 30.09.2023 me vlerë 11,767,488 lekë me TVSH. -Sit. tetor (01.10.2023 - 31.10.2023) me vlerë 12,279,450 lekë me TVSH.	

		-Sit. nëntor (01.10.2023 - 30.10.2023) me vlerë 11,456,579 lekë me TVSH. -Sit. dhjetor (01.12.2023 - 31.10.2023) me vlerë 11,730,263 lekë me TVSH. -Sit. janar (01.01.2024 - 31.01.2024) me vlerë 10,733,382 lekë me TVSH. -Sit. shkurt (01.02.2024 - 29.02.2024) me vlerë 11,027,040 lekë me TVSH. -Sit. mars (01.03.2024 - 31.03.2024) me vlerë 11,704,958 lekë me TVSH. -Sit. prill (01.04.2024 - 30.04.2024) me vlerë 12,164,543 lekë me TVSH. -Sit. maj (01.05.2024 - 31.05.2024) me vlerë 13,077,594 lekë me TVSH. -Sit. qershor (01.06.2024 - 30.06.2024) me vlerë 12,677,937 lekë me TVSH. -Sit. korrik (01.07.2024 - 31.07.2024) me vlerë 13,272,164 lekë me TVSH. -Sit. gusht (01.08.2024 - 31.08.2024) me vlerë 13,009,788 lekë me TVSH. -Sit. shtator (01.09.2024 - 30.09.2024) me vlerë 12,209,693 lekë me TVSH. -Sit. tetor (01.10.2024 - 31.10.2024) me vlerë 12,668,577 lekë me TVSH. -Sit. nëntor (01.11.2024 - 30.11.2024) me vlerë 10,881,319 lekë me TVSH. -Sit. dhjetor (01.12.2024 - 31.12.2024) me vlerë 10,874,517 lekë me TVSH.
17- Situacioni për 16 (gjashtëmbëdhjetë) muaj. -Vlera 191,535,292 lekë me TVSH	18. Afati i kontratës në ditë Fillimi i shërbimit: 01.08.2023 Përfundimi shërbimit (përdurha e auditimit më datë 31.12.2024)	19. Zgjatja e kontratës S'ka
20. Mbikëqyrësi i shërbimit -L K		

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Nga auditimi i dokumentacionit të pastrimit për mbetjet urbane, për periudhën 01.08.2023 – 31.12.2024, u konstatuan problematikat si vijon:

1. Mbikëqyrësi i zbatimit të kontratës së shërbimit të pasqtrim, nuk kanë vepruar në zbatim të “Specifikimeve Teknike dhe Metodologjia”, pasi mungojnë grafikët e punimeve të cilët duhet të zbatohen rigorozisht nga shoqëria e realizimit të shërbimit. Në zbatim të Specifikimeve Teknik, shoqëria e shërbimit nuk mund të punojë dhe të paguhet pa miratimin paraprak të grafikut të punimeve apo kur grafikut i ka kaluar afati i zbatimit.

2. Edhe pse janë hartuar planet mujore të punës dhe janë miratuar nga Kryetari i Bashkisë, nuk janë shoqëruar me grafikët e shërbimit për secilën zë punimi/shërbimi.

Grafikët e punimeve për realizimin e shërbimit duhet të përgatiten nga shoqëria e sipërmarrjes së shërbimeve dhe miratohet çdo muaj dhe çdo vit nga AK.

Nuk është përcaktuar numri i punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh sipas planit të punës si dhe nuk janë përcaktuar makineritë që do të punojë në çdo operacion punimesh.

3. Nuk është paraqitur listëprezenca për çdo ditë pune nga shoqëria e shërbimit të kontratës që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë, minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

4. Nuk janë mbajtur procesverbale apo akte të tjera nga mbikëqyrësi i punimeve që të pasqyrojë inspektimin e realizimit të shërbimit në çdo kohë apo në përfundim të kryerjes së shërbimeve të kontratës, respektimin e standardeve, rregullave dhe cilësisë së kërkuar nga kjo kontratë si dhe për të vendosur penalitete, gjoba dhe ndalesa për mospërmbushje detyre.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. Z. S F, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë.**
- 2. Z. L K, në cilësinë e mbikëqyrësit të kontratës, për situacionin që i përket periudhës 1-31.12.2024**

3. Z. N H, në cilësinë e Drejtorit të Menaxhimit të Kontratave, për situacionin që i përket periudhës 1-31.12.2024.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Korçë, me shkresën nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025) ka bërë komente dhe shpjegime, lidhur me problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit si vijon:

Pretendimi i subjektit. Për sa i përket kontrave të shërbimit të pastrimit:

Tek pika e parë tek Gjetja nr.3 në lidhje me grafikët e punimeve ju bëjmë me dije se grafikët për heqjen e mbetjeve në zonat urbane apo zonat rurale kryhen në mënyrë sistematike dhe përgatiten çdo fillim muaji sipas kontratës së lidhur me shoqërinë “K” SHPK.

Për sa i përket pikës së dytë në lidhje me përcaktimin e numrit të punonjësve dhe listëprezencës së tyre ju informojmë se, kryhen në mënyrë periodike, çdo fillim muaji dhe në rast se ka lëvizje të numrit të punonjësve ose ndryshime bëhet ndryshimi në list-organikën e punonjësve dhe shoqëria K na risjell listën organike me ndryshimet e kryera.

Në lidhje me pikën e tretë, ku kërkohet deklarimi i makinerive që punojnë në momentin e shërbimit ju bëjmë me dije se kryhet monitorim i përditshëm dhe nuk ka pasur problematika për grumbullimin e mbetjeve në zonat urbane dhe rurale sipas grafikëve të përcaktuar.

Për sa i përket pikës 4 e cila ka lidhje me shtimin e kontrolleve procesverbalet janë ditore dhe mbahen nga mbikëqyrësi të cilat pasqyrohen në relacionin e përditshëm mujor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Përsa i përket observacionit mbi Rekomandimin 3.1 ju sqarojmë se nga ana juaj, nuk keni sjellë asnjë dokument të hartuar dhe të miratuar nga AK me firmë dhe vulë, që provojnë të kundërtën e problematikave të konstatuara nga grupi i auditimit, konkretisht për: grafikët për heqjen e mbetjeve në zonat urbane apo zonat rurale; në lidhje me përcaktimin e numrit të punonjësve dhe listëprezencës së tyre; mbi deklarimin e makinerive që punojnë në momentin e shërbimit, etj.

Pra, lidhur me observacionin, për sa më sipër nuk janë paraqitur fakte apo dokumentacion shtese prandaj observacionin nuk merret në konsideratë dhe, në gjykimin e grupit të auditimit, Rekomandimi i sugjeruar do të ndikojë në përmirësimin e punës sipas kontratës së shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës.

15. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rehabilitimi i digës së ujëmbledhësit të Gjonomadhit”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

15. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i digës së ujëmbledhësit të Gjonomadhit, Bashkia Korçë. REF-18957-09-12-2024		
14.Lidhja e kontratës Nr. 9953/2 prot., datë 31.10.2024 OE “A I” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl. e prev. ofertues 10,792,798 lekë me TVSH	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 4,777,380 lekë me TVSH (periudha nga fillimi deri datë 05.12.2024)
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 6,015,418 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 10,792,798 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 31.10.2024 Përfundimi punimeve: 27.12.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 2 muaj
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “M C” SHPK	Licenca MK.1503/7	Kontratë me nr. 10012/2 prot., datë 31.10.2024
21. Kolaudatori i punimeve OE “P D 2019” SHPK	Licenca Nr: MK.3492/1	Kontratë nr. 11966/2 prot., datë 19.12.2024
22.Akt Kolaudimi. Nr. 9953/7 prot., datë 30.12.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me nr. 9953/7 prot., datë 31.12.2024 është kryer Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “A I” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “M C” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria OE “P D” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Korçë, përkatësisht nga z. N H, E Gj dhe A D.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 9953/2 prot., datë 31.10.2024 me objekt: “Rehabilitimi i digës së ujëmbledhësit të Gjonomadhit” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “A I” SHPK, me NIPT MH dhe lic. NZ.8073/1, përfaqësuar nga Administratori z. Sh D me vlerë të kontratës 10,792,798 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 2 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht [Shtresë zhavorr lumi t=20cm, Shtresë kalldëmi 20-25

cm, Mbushje me material të gërmuar në trupin e rrugës III, me shk në tokë, FV Gjeotekstil 165 g/m2, Mbushje me argjilë pas mureve], me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën **260,415 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime për mbrojtjen e skarpatës dhe nivelimin e kurorës							0
Zëri 2 (3.183/c)	Shtresë zhavorr lumi t=20cm	m ²	400	1,190	1,190	1,046.4	143.6	57,440
Zëri 3 (An)	Shtresë kalldrëmi 20-25 cm	m ²	400	1,190	1,190	1,046.4	143.6	57,440
Zëri 2(3.164/1)	Mbushje me material të gërmuar në trupin e rrugës III, me shk në tokë	m ³	350	8,164.816	8,164.816	7,934	230.816	80,785
Zëri 3 (3.395)	FV Gjeotekstil 165 g/m2	m ²	250	175	175	-	175	43,750
Zëri 4 (3.396/2)	Mbushje me argjilë pas mureve	m ³	550	60	60	-	60	21,000
	Totali në lekë pa TVSH 260,415							260,415

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. Gj D, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

16. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara”, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës:

16. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara, Bashkia Korçë.		
14.Lidhja e kontratës: Nr. 7735/2 prot., datë 09.09.2024 OE “V - C” SHPK	15.Vlera e kontratës: Vl. e preventivit ofertues 7,780,667 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: -Sit pjes nr. 1 në vlerën 4,223,328 lekë me TVSH (Periudha nga fillimi deri datë 21.10.2024)
17- Situacioni Përfundimtar: Sit. përfundimtar në vlerën 3,182,746 lekë me TVSH Punimet janë mbyllur në vlerën 7,406,074 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës: Fillimi punimeve: 09.09.2024 Përfundimi punimeve: 06.12.2024	19. Zgjatja e kontratës: Afati 3 muaj Nuk ka zgjatje të afatit të kontratës.
20. Mbikëqyrësi i punimeve: OE “M C” SHPK	Licenca MK.1503/7	Kontratë me nr. 7980/2 prot., datë 09.09.2024
21. Kolaudatori i punimeve OE “2D&P HSA” SHPK	Licenca Nr: MK.4190/1	Kontratë nr. 11843/2 prot., datë 16.12.2024
22.Akt Kolaudimi: Akti i kolaudit është kryer me Me nr. 7735/7 prot., datë 16.12.2024, dhe është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “V - C” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “M C” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “2D&P HAS S” SHPK.	23.Akt i marrjes në dorëzim: Akti i marrjes në dorëzim të përkohshëm është kryer sipas certifikatës me nr. 7735/8 prot., datë 16.12.2024 dhe është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “V - C” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve “M C” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “2D&P HAS S” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Korçë, përkatësisht nga z. N H, Z. E Gj dhe Z. A D.	

ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 7735/2 prot., datë 09.09.2024 me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “V - C” SHPK me NIPT KC dhe Lic. nr. NZ.5852/6, përfaqësuar nga Administratori z. V M me vlerë të kontratës 7,780,667 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 3 (tre) muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërin e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km), me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 110,750 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr. Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Objekti VI: Ndërtim çatie e re (fallco), P.9 (5 KT), Rr. “Këngëtarja Qerime”, L.17							-
Zëri 13 (2.37/5a)	Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km	m³	250	23.7	23.7	6.3	17.4	4,350
Zëri 5 (2.219)	Çati vendi e zakonshme me HD 8 m, tjegulla marseljeze	m²	2,800	238	238	210	28	78,400
	Objekti VI: Rikonstrukcion çatie Lagja 8, Rr. “Xhafer Cenko Lubonja” Nr. 20							-

Zëri (2.219)	2	Çati vendi e zakonshme me HD 8 m, tjegulla marseljeze	m ²	2,800	83.67	83.67	73.67	10	28,000
Totali në lekë pa TVSH									110,750

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. Gj D, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Gjerësisht problemet mbi shkeljet janë trajtuar në akt-konstatimi nr. 20, datë 31.01.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Korçë.

Për sa më sipër mbi problematikat e konstatuara në zbatimin e kontratave për punë publike, ngarkohen me përgjegjësi palët, sipërmarrësit e punimeve, mbikëqyrësit e punimeve si dhe kolaudatorët e punimeve, si vijon:

I. Nga ana e sipërmarrësve të punimeve, përkatësisht për akt konstatimet nga nr. 5 deri nr. 20, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 8, ku përcaktohet se: “ ... Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materialeve të ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane...”.

- Udhëzimin nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3 ku përcaktohet se: “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit detyrohet të zbatojë punimet, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit e të zbatimit, normat e kushtet e legjislacionit të ndërtimit e të kontraktimit...”.

II. Nga ana e mbikëqyrësve të punimeve, përkatësisht për akt konstatimet nga nr. 5 deri nr. 20, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se: “... Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

- UKM nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2 ku citon se: “Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit”.

III. Nga ana e kolaudatorëve të punimeve përkatësisht për akt konstatimet nga nr. 5 deri nr. 20, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

-Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 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.

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e kontratave për punë publike/shërbime pastrimi:

Nga auditimi i 15 (pesëmbëdhjetë) kontratave për punë publike dhe shërbime për periudhën e auditimit në vlerën totale **585,921,732 lekë pa TVSH**, u konstatuan problematikat si vijon:

I. Në 15 (pesëmbëdhjetë) raste, rezultuan zëra pune të pakryera në volumet e situacionuara si dhe, punime të realizuara jo në përputhje me specifikimet teknike në vlerën 5,197,858 lekë pa TVSH, në mospërputhje me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, si dhe Kontratat përkatëse të zbatimit, respektivisht për:

1. Vlera 1,718,360 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 3553/3 prot., datë 10.05.2023 me objekt: “Investime në infrastrukturën rrugore” (Marrëveshje Kuadër – Faza II), Bashkia Korçë” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari z. S F dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “A K” SHPK me vlerë të kontratës 41,059,400 lekë me TVSH.

2. Vlera 216,105 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 6428/2 prot., datë 30.08.2023 me objekt: “Rikonstruksion shkolla e mesme e përgjithshme “Ymer Dishnica”, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N”, me vlerë të kontratës 17,273,473.6 lekë me TVSH.

3. Vlera 325,150 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 5580/2 prot., datë 24.07.2023 me objekt: “Terrenet sportive dhe punime të tjera shkolla “Themistokli Gërmenji” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK me vlerë të kontratës është 18,340,134 lekë me TVSH.

4. Vlera 306,605 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 6981/2 prot., datë 19.09.2023 me objekt: “Rikonstruksion i shkollës 9 –vjeçare Vithkuq” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe, sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “V - C” SHPK me vlerë të kontratës 3,473,369 lekë me TVSH.

5. Vlera 670,394 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 4359/2 prot., datë 12.06.2023 dhe objekt: “Qendra e kreativitetit faza II” Bashkia Korçë të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “Z” SHPK me vlerë të kontratës 14,847,737.7 lekë me TVSH.

6. Vlera 207,600 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 6173/2 prot., datë 15.08.2023 me objekt: “Ndërtim i palestres së shkollës “Sevasti Qiriazhi” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK me vlerë të kontratës 9,240,783.12 lekë me TVSH.

7. Vlera 113,200 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 8287/2 prot., datë 27.10.2023 me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve bashkimit të përkohshëm të shoqërive “A I” SHPK (58.5%) & “K” SHPK (41.5%), përfaqësuar nga shoqëria “A I” SHPK, me vlerë të kontratës 25,465,502 lekë me TVSH.

8. Vlera 110,250 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 5745/2 prot., datë 31.07.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK me vlerë të kontratës 7,697,930.94 lekë me TVSH.

9. Vlera 162,000 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 6550/2 prot., datë 29.07.2024 me objekt: “Rikonstruksion i pjesshëm i degës Dunavec - Ventok në zonën e fshatit Lumalas Nj. A. Bulgarec” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve bashkimit të përkohshëm të shoqërive “Xh” SHPK dhe OE “I” SHPK me vlerë të kontratës 9,167,508 lekë me TVSH.

10. Vlera 76,453 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 7736/2 prot., datë 09.09.2024 me objekt “Ndërtimi i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në Njësitë Administrative, Bashkia Korçë” dhe të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “F” me vlerë të kontratës 10,903,914 lekë me TVSH.

11. Vlera 120,000 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën nr. 11330/2 prot., datë 27.11.2024 me objekt “Rikonstruksioni i Muzeut Oriental “Bratko” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK me vlerë të kontratës 4,146,897.42 lekë me TVSH.

12. Vlera 86,480 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën nr. 5742/3 prot., datë 16.07.2024 me objekt: “Rehabilitim i Qendrës Rinore Korçë” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “I.C.C. G” SHPK me vlerë të kontratës 7,642,698 lekë me TVSH.

13. Vlera 714,096 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 3582/2 prot., datë 12.06.2018 me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të shërbimeve shoqërisë “K” SHPK, dhe vlerë totale të kontratës për periudhën 5 vjeçare 398,088,920 lekë me TVSH.

14. Vlera 260,415 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën nr. 9953/2 prot., datë 31.10.2024 me objekt: “Rehabilitimi i digës së ujëmbledhësit të Gjonmadhit” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “A I” SHPK, me vlerë të kontratës 10,792,798 lekë me TVSH.

15. Vlera 110,750 lekë pa TVSH, përfaqëson dëm ekonomik për punime të pakryera në volumet e situacionuara, në kontratën me nr. 7735/2 prot., datë 09.09.2024 me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “V - C” SHPK me vlerë të kontratës 7,780,667 lekë me TVSH.

II. Në 4 (katër) raste, nga auditimi i dokumentacionit të DT të ndodhur në SPE si dhe në dosjen e prokurimit, rezultoi se, projektet e zbatimit, janë hartuar nga Drejtoria e Projektimit (Bashkia Korçë), nga disa Inxhinier pjesë e grupit të punës, **të pa pajisur me licencën e projektimit**. Ky veprim, është në kundërshtim me neni 5 të Ligjit nr. **8402, datë 10.09.1998** “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, **respektivisht për:**

- “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazhi””,
- “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë”,
- “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara Korçë”,
- “Sistemi i Përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë”.

III. Në 4 (katër) raste, nga auditimi i procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave për punë publike, u konstatua se , nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Korçë, **nuk është kryer oponenta teknike**. Ky veprim, është në kundërshtim me **Ligjin nr. 120/2020**

“Për disa ndryshime dhe shtesa në **Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998**, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6 si dhe, **VKM-së 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 1, germa (c), si dhe **vendimin nr. 9, datë 11.01.2024** “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”, **respektivisht për:**

- “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare “Sevasti Qiriazi””,
- “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajës”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë”,
- “Sistemi i Përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë”,
- “Shpenzime për mirëmbajtjen me asfalt të rrugëve në Njësitë Adm, Bashkia Korçë”.

III.2.5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit me nr. 1348/1 prot., datë 13.11.2024, 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;
- Dokumentacion i disponueshëm në drejtorinë e financës;
- Dokumentacion i disponueshëm në drejtorinë juridike;
- Dokumente të tjera nga arkiva, etj.

Bashkia Korçë ka të miratuar **Planin e Përgjithshëm Vendor** (këtu e në vazhdim PPV) dhe **Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (këtu e në vazhdim KKT), nr. 07, datë 08.02.2017, ku përfshihen Plani i Zhvillimit, Rregullorja e PPV-së, Strategjia Territoriale, Vlerësim Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive, ndarja e territorit në sisteme, infrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi. Kjo PPV është ndryshuar me Vendim nr. 05, datë 17.05.2019, të KKT-së, “Për miratimin e rishikimit të Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Korçë”.

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 çertifikatës 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 Korçë, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2023 deri në 31.12.2024**, ka pasur **1356 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh**, si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për ndryshim funksioni, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe çertifikata përdorimi, etj., përkatësisht: 136 aplikime për leje zhvillimi, 74 aplikime për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m², 142 aplikime për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m², 171 aplikime për çertifikata përdorimi, 90 aplikime për ndryshim projekti gjatë ndërtimit, 287 aplikime për deklarata paraprake për kryerje punimesh dhe 17 aplikime për ndryshim funksioni, të evidentuara në tabelat e mëposhtme.

Tabelë: Aplikimet në sistemin e-lejet për periudhën 01.01.2023-31.12.2023

Lloji i lejes	Total	Miratuar	Refuzuar
Leje zhvillimi	136	123	13
Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	34	28	6
Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	56	44	12
Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sip. deri në 250 m ²	26	21	5
Leje ndërtimi për shtesë në nd. ekzistues me sip. më të madhe se 250 m ²	8	4	4
Leje ndërtimi për rikonstruksion pa ndryshim funksioni	22	18	4
Leje ndërtimi për rikonstruksion me ndryshim funksioni	8	2	6
Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	162	106	56
Leje rind., rikonst. dhe ripar. të nd. së dëmtuar pa shtim apo ndrysh. funk.	0	0	0
Çertifikatë përdorimi	82	65	17
Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	46	31	15
Leje për ndryshim funksioni	6	5	1
Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	2	2	0
Njoftim fillim punimesh	102	102	0
Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	10	9	1
Leje infrastrukture	2	2	0

Tabelë: Aplikimet në sistemin e-lejet për periudhën 01.01.2024-31.12.2024

Lloji i lejes	Total	Miratuar	Në proces
Leje zhvillimi	108	90	4
Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	40	32	-
Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	86	44	16
Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sip. deri në 250 m ²	14	6	1
Leje ndërtimi për shtesë në nd. ekzistues me sip. më të madhe se 250 m ²	6	2	1
Leje ndërtimi për rikonstruksion pa ndryshim funksioni	15	9	2
Leje ndërtimi për rikonstruksion me ndryshim funksioni	4	2	1
Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	125	87	1
Leje rind., rikonst. dhe ripar. të nd. së dëmtuar pa shtim apo ndrysh. funk.	-	-	-
Çertifikatë përdorimi	89	58	6
Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	44	34	2
Leje për ndryshim funksioni	11	8	-
Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	10	8	-
Njoftim fillim punimesh	92	-	-
Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	8	6	-
Leje infrastrukture	1	1	-

Burimi: Bashkia Korçë, Përpunoi: Grupi i Auditimit

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit (këtu e në vazhdim DPKZHT) e Bashkisë Korçë, si dhe në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit, janë përzgjedhur për t'u audituar rastet e evidentuara në tabelën e mëposhtme:

Tabelë: Rastet e audituara

Nr.	Titulli i objektit	Zhvilluesi	Miratuar	Prevetivi / lekë
Leje ndërtimi				
1	Banesë kolektive 1 kat + podrum + 1 kat dyqan + 7 kate banim	"A C" ShPK	19.07.2023	101,010,766 lekë
2	Objekt banimi dhe shërbimesh (8 kat + podrum)	"K 93" ShPK	07.09.2023	91,859,092 lekë
3	Objekt banimi dhe shërbimesh (6 kat + podrum)	"LG C" ShPK	03.08.2023	86,939,893 lekë
4	Godinë ekonomike dhe banimi 7 kate dhe 1 kat nën tokë	"V - C" ShPK	15.05.2023	61,105,530 lekë
5	Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum	"J.M. C" ShPK	16.03.2023	59,818,735 lekë
6	"Voscopole Resort", kompleks turistik 3 kate + 1 kat nëntokë, zona 1	"S C" ShPK	14.02.2023	64,707,665 lekë
7	Kompleks agroturistik 1-2 kate	"V G" ShPK	14.02.2023	51,178,838 lekë
8	Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum	"J.M. C" ShPK	05.02.2024	82,129,463 lekë
9	Godinë banimi 2 dhe 3 kat, plus 1 kat podrum "Green Villas"	"B" ShPK	04.04.2024	98,723,369 lekë
10	Strukturë stallë + hangar dhe magazinim 1 kat me mur rrethues dhe sistemim i sheshit	A D dhe E D	23.09.2024	62,003,509 lekë
11	Magazinë dhe zyra (1-2 kate)	"G&Y C" ShPK	13.11.2024	66,369,570 lekë
12	Ndërtim kompleks rritje shpendësh – Faza III	"A" ShPK	06.12.2023	65,706,184 lekë
Për këtë rast të audituar, nuk janë konstatuar problematika.				
Certifikata përdorimi				
1	Godinë me funksion banim dhe shërbime, 1-5 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë	"B" ShPK	08.07.2024	-
2	Ndërtim për shërbime 1 kat dhe magazinë 2 kate	"R P" ShPK	18.01.2023	-
Për këto raste të audituar, nuk janë konstatuar problematika.				

Përpunoi: Grupi i auditimit

Në lidhje me auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, vërehen parregullsitë si më poshtë:

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe lejeve të zhvillimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4590/23, datë 19/07/2023, për objektin **“Banesë kolektive 1 kat + podrum + 1 kat dyqan + 7 kate banim”**, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “P Sh”, K.P. 6002, Korçë, me zhvillues “A C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit H-VAC, hidrosanitar, elektrik dhe raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë;
- Mungon plani i piktimit të strukturës, i organizimit të punimeve, i sistemimeve, paraqitja e detajeve të elementëve konstruktivë të strukturës, si dhe fasadat nuk janë të dimensionuara në projektin arkitektonik;
- Mungojnë planimetritë dhe detajet e lidhjes me rrjetin K.U.Z. të qytetit, plani i rrjetit për largimin e ujrave të shiut, planimetri dhe detaje të lidhjes me rrjetin K.U.B. në projektin hidrosanitar;
- Mungojnë detajet e montimit të sistemit rrufeprites dhe detajet e instalimeve në projektin elektrik;
- Mungon studimi sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik;
- Nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Kjo problematikë është evidentuar në kartelën e pasurisë së paluajtëshme dhe hartën treguese të saj. Rifreskimi i tyre është kryer respektivisht në datat 07.12.2022 dhe 27.06.2022, ndërkohë që aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është kryer në datën 12.06.2023. Nga ana e aplikuesit dhe zhvilluesit është aplikuar për leje ndërtimi edhe më parë, me aplikimin me nr. AN270420230040, datë 27.04.2023, aplikim i cili është refuzuar nga Bashkia Korçë. Gjatë këtij aplikimi është dhënë miratimi nga DV ASHK Korçë, e cila citon se në dokumentet e pronësisë të ngarkuar në sistem nga aplikanti, nuk janë reflektuar ndryshime. Gjithësesi, ky fakt nuk jep siguri të lartë se mbi pronë janë kryer ose jo tjetërsime gjatë periudhës 25.05.2023 e në vazhdim. Për këtë arsye, nga ana e Bashkisë Korçë do të duhej të ishte ri-kërkuar mendimi i DV ASHK Korçë, gjatë shqyrtimit të aplikimit të dytë (aplikim i cili është miratuar).

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 5341/23, datë 07/09/2023, për objektin **“Objekt banimi dhe shërbimesh (8 kat + podrum)”**, me adresë në lagjen 18, rruga “1 Maji”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “K 93” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, H-VAC, hidrosanitar, elektrik dhe raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piktimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, plani i sistemimeve, paraqitja e detajeve të elementëve konstruktivë të strukturës, si dhe nuk janë paraqitur kullimet në planin e mbulimit;
- Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungojnë planimetritë dhe detajet e lidhjes me rrjetin K.U.Z. të qytetit, plani i rrjetit për largimin e ujrave të shiut, planimetri dhe detaje të lidhjes me rrjetin K.U.B.;
- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e instalimeve elektrike;
- Mungon studimi sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik;
- Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së zhvillimit për objektin nën shqyrtim, miratuar me nr. 98/23 prot; datë 27.01.2023, është konstatuar se dokumentacioni i ngarkuar në sistemin e-lejet nuk është i plotë, pasi mungon projektideja arkitektonike e zhvillimit dhe kontrata e sipërmarrjes midis zhvilluesit dhe pronarëve të pronës.

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4468/23, datë 03.08.2023, për objektin **“Objekt banimi dhe shërbimesh (6 kat + podrum)”**, me adresë në lagjen nr. 7, rruga “28 Nëntori”, K.P. 7003, Korçë, me zhvillues “L C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, H-VAC, mbrojtjes nga zjarri, hidrosanitar, elektrik dhe raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, plani i sistemimeve, paraqitja e detajeve të elementëve konstruktivë të strukturës, si dhe fasadat teknike nuk janë të dimensionuara;
- Projekti konstruktiv nuk është i plotë, pasi mungojnë të dhëna në lidhje me mbrojtjen e objekteve përreth objektit që do të ndërtohet;
- Mungon studimi sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik;
- Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungojnë planimetritë dhe detajet e lidhjes me rrjetin K.U.Z. të qytetit, plani i rrjetit për largimin e ujrave të shiut, planimetri dhe detaje të lidhjes me rrjetin K.U.B.;
- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e montimit të sistemit rrufe-prites dhe detajet e instalimeve elektrike;
- Dokumentet e pronësisë nuk janë ngarkuar të plota, pasi mungon harta treguese e pasurisë së paluajtshme. Ky dokument nuk është ngarkuar as në aplikimin për pajisje me leje zhvillimi;
- Nuk janë respektuar kërkesat e Bashkisë Korçë, pasi aplikanti është njoftuar me anë të shkresës me lëndë *“Njoftim për plotësimin e kërkesës”*, datë 12.06.2023, se duhet të plotësojë aplikimin me: *“Plani i vendosjes së strukturës sipas formatit të miratuar”*. Këto ndryshime të kërkuara nga DPKZHT nuk janë reflektuar në projektin e miratuar;
- Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së zhvillimit për objektin nën shqyrtim, miratuar me nr. 3130/23 prot; datë 27/04/2023, është konstatuar se dokumentacioni i ngarkuar në sistemin *e-lejet* nuk është i plotë, pasi mungon projektideja arkitektonike e zhvillimit.

4. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2265/23, datë 15.05.2023, për objektin **“Godinë ekonomike dhe banimi 7 kate dhe 1 kat nën tokë”**, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “Dh L”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “V – C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës dhe plani i organizimit të punimeve;
- Mungon studimi sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik;
- Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungojnë skema e plotë teknike e lidhjes së rrjetit të furnizimit me ujë, skema e plotë teknike e lidhjes së rrjetit K.U.Z., planimetri dhe detaji i lidhjes me rrjetin K.U.Z. të qytetit, si dhe plani i rrjetit për largimin e ujrave të shiut;
- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e montimit të sistemit rrufe-prites, projekti i sistemit të mbrojtjes nga shkarkimet atmosferike, si dhe detajet e instalimeve elektrike.

5. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 615/23, datë 16.03.2023, për objektin **“Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum”**, me adresë në lagjen 18, rr. “P Sh”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “J.M. C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, H-VAC, mbrojtjes nga zjarri, hidrosanitar, elektrik dhe raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, mungojnë kuotat përkatëse në planin e mbulimit;
- Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungojnë planimetritë dhe detajet e lidhjes me rrjetin K.U.Z. të qytetit dhe plani i rrjetit për largimin e ujrave të shiut;
- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë instalimet e sistemit të mbrojtjes nga shkarkimet atmosferike, detajet e montimit të sistemit rrufe-prites dhe detajet e instalimeve elektrike;
- Mungon studimi sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik;
- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit të mbrojtjes nga zjarri. Në dosjen e këtij projekti është ngarkuar polica dhe licenca e studios projektuese “HMK-Consulting”, por z. H H (hartuesi i projektit të mbrojtjes nga zjarri) nuk bën pjesë as tek drejtuesit teknik të studios, as tek personat e siguruar në policën e sigurimit.

6. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 40/23, datë 14.02.2023, për objektin **“V Resort”, kompleks turistik 3 kate + 1 kat nëntokë, zona 1**, me adresë në Nj. Adm. Voskopojë, fshati Voskopojë, Korçë, me zhvillues “S C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, elektrik;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, plani i sistemimeve, fasadat teknike nuk janë të dimensionuara, mungojnë fasadat lindore dhe veriore të objektit në zonën 1;
- Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungon skema e plotë teknike e lidhjes së rrjetit K.U.Z., planimetritë dhe detajet e lidhjes me rrjetin K.U.Z. të qytetit, plani i rrjetit për largimin e ujrave të shiut, planimetri dhe detaje të lidhjes me rrjetin K.U.B.;
- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e montimit të sistemit rrufe-prites dhe detajet e instalimeve elektrike;
- Deklaratat e përgjegjësisë profesionale e hartuesve të projektit arkitektonik nuk janë të sakta, pasi në to citohet se znj. B A dhe z. R K kanë hartuar projektin konstruktiv, ndërkohë që kanë hartuar projektin arkitektonik;
- Mungon studimi sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik;
- Nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Më konkretisht, kjo problematikë është evidentuar në kartelën e pasurisë së paluajtëshme dhe hartën treguese të saj. Rifreskimi i tyre është kryer në datën 23.06.2022, ndërkohë që aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është kryer në datën 04.01.2023;
- Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së zhvillimit për objektin nën shqyrtim, miratuar me nr. 5934/21 prot., datë 21.07.2021, është konstatuar se dokumentacioni i ngarkuar në sistemin *e-lejet* nuk është i plotë, pasi mungon projektideja arkitektonike e zhvillimit, licenca e topografit dhe projektuesit.

7. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 11102/22, datë 14.02.2023, për objektin **“Kompleks agroturistik 1-2 kate”**, me adresë në fshatin Voskopojë, Korçë, me zhvillues “V G” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, elektrik, H-VACit, hidrosanitar, të mbrojtjes nga zjarri dhe hartuesit të raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, plani i sistemimeve, fasadat teknike nuk janë të dimensionuara, nuk janë paraqitur kullimet në planin e mbulimit, mungojnë detajet e elementëve konstruktiv të strukturës;
- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e montimit të sistemit rrufe-prites dhe detajet e instalimeve elektrike;
- Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë, z. V B, ka qenë e skaduar (26.01.2021 – 25.01.2022) në fazën kur është bërë aplikimi për pajisje me leje ndërtimi (26.12.2022). Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit H-VAC, hidrosanitar dhe të mbrojtjes nga zjarri, ka qenë e skaduar (19.11.2021 – 18.11.2022) në fazën kur është bërë aplikimi për pajisje me leje ndërtimi (26.12.2022);
- Projekti ndërtimor nuk është i plotë, pasi nuk ka të dhëna në lidhje me objektin provizor të pozicionuar në pjesën jug-perëndimore të parcelës;
- Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së zhvillimit për objektin nën shqyrtim, miratuar me nr. 5778/22 prot; datë 04/07/2022, është konstatuar se dokumentacioni i ngarkuar në sistemin *e-lejet* nuk është i plotë, pasi mungon licenca e topografit dhe projektuesit.

8. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 155/24, datë 05.02.2024, për objektin **“Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum”**, me adresë në lagjen 18, rruga “P Sh”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “J.M. Construction” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv dhe hartuesit të raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, kuotat përkatëse në planin e mbulimit, kuotat në parapete dhe mbi elementet teknike;
- Projekti arkitektonik nuk është i njëjtë në përmbajtjen e tij, pasi,

duke krahasuar prerjen teknike A-A me planimetrinë e katit të fundit, konstatohet se në prerje, veranda e katit të fondit është paraqitur si ballkon (në pamje), ndërkohë që në të vërtetë është verandë; • Projekti konstruktiv nuk është i plotë, pasi mungojnë armimet e themeleve; • Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungon skema e plotë teknike e lidhjes së rrjetit K.U.Z, planimetritë dhe detajet e lidhjes me rrjetin K.U.Z. të qytetit, plani i rrjetit për largimin e ujrave të shiut, planimetri dhe detaje të lidhjes me rrjetin K.U.B.; • Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë instalimet e sistemit të mbrojtjes nga shkarkimet atmosferike, detajet e montimit të sistemit rrufe-prites dhe detajet e instalimeve elektrike; • Mungon studimi sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik; • Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së zhvillimit për objektin nën shqyrtim, miratuar me nr. 5634/23 prot., datë 02.08.2023, është konstatuar se dokumentacioni i ngarkuar në sistemin *e-lejet* nuk është i plotë, pasi mungon licenca e topografit dhe projektuesit.

9. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1916/24, datë 04.04.2024, për objektin **“Godinë banimi 2 dhe 3 kat, plus 1 kat podrum “Green Villas”**, me adresë në lagjen nr. 10, bulevardi “Rilindasit”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “B” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon certifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, H-VAC, hidrosanitar, elektrik, hartuesit të raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë; • Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës; • Nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Më konkretisht, kjo problematikë është evidentuar në kartelën e pasurive të paluajtëshme dhe hartat treguese të tyre. Rifreskimi i tyre është kryer: për pronën me nr. pasurie 1/627, në datë 24.11.2022; për pronën me nr. pasurie 1/957, në datë 20.04.2023 (harta) dhe 09.04.2023 (kartela); për pronën me nr. pasurie 1/960, në datë 16.05.2023, ndërkohë që aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është kryer në datën 05.03.2024. Nga ana e aplikuesit dhe zhvilluesit është aplikuar për leje ndërtimi edhe më parë, me aplikimin me nr. AN121120230017, datë 12.11.2023, aplikim i cili është refuzuar nga Bashkia Korçë. Gjatë këtij aplikimi është dhënë miratimi nga DV ASHK Korçë, e cila citon se në dokumentet e pronësisë të ngarkuar në sistem nga aplikanti, nuk janë reflektuar ndryshime. Gjithsesi, ky fakt nuk jep siguri të lartë se mbi pronë janë kryer ose jo tjetërsime gjatë periudhës 12.11.2023 e në vazhdim. Për këtë arsye, nga ana e Bashkisë Korçë do të duhej të ishte ri-kërkuar mendimi i DV ASHK Korçë, gjatë shqyrtimit të aplikimit të dytë (aplikim i cili është miratuar); • Mungon kontrata e sipërmarrjes midis zhvilluesit dhe pronarëve të pasurive 1/957 dhe 1/960; • Mungon studimi sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik; • Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së zhvillimit për objektin nën shqyrtim, miratuar me nr. 4694/23, datë 12.07.2023, është konstatuar se dokumentacioni i ngarkuar në sistemin *e-lejet* nuk është i plotë, pasi mungon projektideja arkitektonike e zhvillimit; • Informacioni në lidhje me objektin kufitar nuk është i saktë, pasi objekti i shënuar “1 kat”, i bashkëlidhur me objektin 5 kate në jug të parcelave në zhvillim, faktikisht është 4 kate dhe jo 1 kat. Ky informacion i gabuar ndikon në mënyrë të drejtpërdrejtë në respektimin ose jo të kondicioneve urbane.

10. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4386/24, datë 23.09.2024, për objektin **“Strukturë stallë + hangar dhe magazinim 1 kat me mur rrethues dhe sistemim i sheshit”**, me adresë në fshatin Drenovë, Korçë, me zhvillues z. A D dhe znj. E D, me problematika si më poshtë vijon:

- Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 77 ditësh pune; • Mungon certifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, H-VAC dhe elektrik; • Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, paraqitje të detajeve të elementeve konstruktivë të strukturës, si dhe plani i mbulimit, me kuotat përkatëse në plan, kuotat në parapete, mbi elementet teknike, si dhe kullimet; • Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e instalimeve elektrike; • Polica e sigurimit të përgjegjësisë

profesionale për hartuesin e projektit të H-VACit, z. E A, është jashtë afatit të mbulimit (08.11.2022- 07.11.2023) në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi (14.05.2024). Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit të mbrojtjes nga zjarri dhe projektit hidrosanitar, z. E H, është jashtë afatit të mbulimit (26.04.2022- 25.04.2023) në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi (14.05.2024); • Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik.

11. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 9666/24, datë 13.11.2024, për objektin “Magazinë dhe zyra (1-2 kate)”, me adresë në rrugën nacionale Korçë-Bilisht, Km 1, Fshati Barç, Korçë, me zhvillues “G&Y C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon certifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë dhe elektrik;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, plani i sistemeve, paraqitja të detajeve të elementeve konstruktive të strukturës, fasadat teknike nuk janë të dimensionuara;
- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e instalimeve elektrike dhe detajet e sistemit rrufe-pritës;
- Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së zhvillimit për objektin nën shqyrtim, miratuar me nr. 9384/24, datë 14.10.2024, është konstatuar se dokumentacioni i ngarkuar në sistemin *e-lejet* nuk është i plotë, pasi mungon projektideja arkitektonike e zhvillimit.

Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me:

- Ligji 107/2014 *“Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, neni 44, pika 2;
- Ligjin nr. 7829, datë 01.06.1994 *“Për noterinë”*, i ndryshuar, neni 54;
- VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, neni 10, pika 1, nënpika c), d), dh); neni 15, pika 1, nënpika b), e), ë), g); pika 1/1, nënpika i), ii), iii); neni 20; neni 21, pika 3);
- VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, *“Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve, të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi / ndërtimi”*, shtojca II.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. S F**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë (për rastet 1 - 11);
- **Znj. Zh L**, në cilësinë e ish – drejtorit të DPKZHT (për rastet 1 - 9);
- **Z. N H**, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT (për rastet 10 - 11);
- **Z. E Gj**, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT (për rastet 1 - 9);
- **Z. N L**, në cilësinë e nëpunësit pranë DPKZHT (për rastin 10);
- **Znj. Xh D**, në cilësinë e nëpunësit pranë DPKZHT (për rastin 11).

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, është observuar nga funksionarët e Bashkisë Korçë dhe DPKZHT, Bashkia Korçë, z. S F, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë; z. N H, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT; znj. Zh L, në cilësinë e ish-drejtorit të DPKZHT; z. E Gj, në cilësinë e ish-nëpunësit të DPKZHT; z. N L, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT; znj. Xh D, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT; z. Xh A, në cilësinë e specialistit të financës; me anë të shkresës nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, si më poshtë vijon:

1.1 Pretendimi i subjektit: Në lidhje me mungesën e kontratës së sipërmarrjes gjatë aplikimit për pajisje me leje zhvillimi, shprehen se: *“Përsa i përket kërimit të kontratës së sipërmarrjes në aplikimin për leje zhvillimi ju bëjmë me dije se kontrata e sipërmarrjes është paraqitur në aplikimin për leje ndërtimi”*.

1.2 Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se konstatimi i grupit të auditimit ka të bëjë me miratimin e lejes së zhvillimit në mungesë të kontratës së sipërmarrjes, sipas parashikimeve të nenit 10 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika c). Për sa më sipër, **pretendimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

2.1 Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se nuk ka informacion në lidhje me hapësirat mbështetëse të agroturizmit, shprehen se: “Çertifikimin si subjekt agroturistik e mer nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit e cila përcakton është ose jo në përputhje me vendimin nr. 22, datë 1201.2018, para se të aplikojë për leje ndërtimi”.

2.2 Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se merret në konsideratë dhe se konstatimi nuk do të jetë pjesë e raportit përfundimtar të auditimit.

3.1 Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se nuk ka të dhëna mbi objektin provizor, shprehen se: “Është objekt provizor që nuk kërkon objekt të mirfilltë”.

3.2 Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se, edhe pse është objekt provizor, kërkon një projekt të detajuar, siç do të duhej nëse ky objekt do të kërkohej të miratohej me anë të një deklarate paraprake. Për sa më sipër, **pretendimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në tetë raste, objektet e miratuara nuk respektojnë 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. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4590/23, datë 19.07.2023, për objektin “Banesë kolektive 1 kat + podrum + 1 kat dyqan + 7 kate banim”, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “P Sh”, K.P. 6002, Korçë, me zhvillues “A C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton lartësinë e katit përdhe me përdorim shërbim, pasi në nenin 55 të Rregullores së PPV-së për Bashkinë Korçë, përcaktohet se lartësia minimale e lejuar dysHEME-dysHEME për hapësirat me përdorim ‘shërbim’ është 5.00 m. Lartësia faktike e katit përdhe (me përdorim shërbim) është 4.85 m;

- Nuk respekton numrin minimal të vend-parkimeve, të parashikuar në PPV. Referuar nenit 56 të Rregullores së PPV-së, marrim informacionin se numri minimal i vend-parkimeve për hapësirat e banimit është 1 vend-parkim / apartament. Duke marrë në konsideratë faktin se numri total i apartamenteve është 49, shprehemi se numri minimal i vend-parkimeve do të duhej të ishte 49. Numri faktik i vend-parkimeve është 23;

- Nuk respekton distancat nga kufiri i pronës. Referuar përcaktimeve të nenit 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, marrim informacionin se distanca nga kufiri i pronës llogaritet si shumatorja e numrit të kateve + 1 metër. Distanca që objekti do të duhej të ruante nga kufiri i pronës është 8 m. Distanca faktike e miratuar nga kufiri përfundimor është 2.82 m, ndërsa nga kufiri jugor është 1 m;

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 5341/23, datë 07.09.2023, për objektin “Objekt banimi dhe shërbimesh (8 kat + podrum)”, me adresë në lagjen 18, rruga “1 Maji”, K.P 7002, Korçë, me zhvillues “K 93” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në pjesën jug-lindore dhe verilindore. Referuar përcaktimeve të nenit 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, marrim informacionin se distanca nga kufiri i pronës llogaritet si shumatorja e numrit të kateve + 1 metër. Distanca që objekti do të duhej të ruante nga kufiri i pronës është 9 m. Distanca faktike e miratuar nga kufiri jug-lindor dhe verilindor është 1 metër. Mos-respektimi i distancave nga kufiri i pronës (duke zhvilluar një objekt me faqe kallkan) kushtëzon zhvillimin e pronave në veri dhe në lindje, si dhe pavarësinë e tyre për të zgjedhur tipologjinë e objektit që duan të ndërtojnë (me ose pa faqe kallkan).

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4468/23, datë 03.08.2023, për objektin “Objekt banimi dhe shërbimesh (6 kat + podrum)”, me adresë në lagjen nr. 7, rruga “28 Nëntori”, K.P. 7003, Korçë, me zhvillues “LG C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton distancat urbane nga trupi i rrugës. Trupi i rrugës së propozuar ka një gjerësi prej 8 m. Referuar përcaktimeve të nenit 36 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 3, nën-pika b), marrim

informacionin se distanca që objektet duhet të respektojnë nga rruga, për gjerësi rruge, përfshirë trotuaret, 7 (shtatë) deri në 15 (pesëmbëdhjetë) metra, është 3 (tre) metra. Distanca e miratuar nga trupi i rrugës është 1 metër;

- Nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në pjesën veriore. Referuar përcaktimeve të nenit 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, marrim informacionin se distanca nga kufiri i pronës llogaritet si shumatorja e numrit të kateve + 1 metër. Distanca që objekti do të duhej të ruante nga kufiri i pronës është 7 m. Distanca faktike e miratuar nga kufiri verior është 1 metër;

- Nuk respekton distancat nga objektet kufitare. Në veri të objektit të miratuar gjendet një objekt pesë katësh. Distanca e miratuar nga ky objekt është 6.7 m., ndërkohë që do të duhej të ishte 12 m., e llogaritur sipas përcaktimeve të nenit 34 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 2.

4. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2265/23, datë 15/05/2023, për objektin **“Godinë ekonomike dhe banimi 7 kate dhe 1 kat nën tokë”**, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “Dh L”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “V – C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vend-parkimeve, të parashikuar në nenin 56 të PPV-së. Referuar këtyre përcaktimeve dhe llogaritjes së kryer nga grupi i auditimit, ku rezultojnë se numri total i apartamenteve është 18, shprehemi se numri minimal i vend-parkimeve do të duhej të ishte 18. Numri faktik i vend-parkimeve është 13.

5. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 615/23, datë 16.03.2023, për objektin **“Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum”**, me adresë në lagjen 18, rr. “P Sh”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “J.M. C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton lartësinë e katit përdhe me përdorim shërbim, pasi në nenin 55 të Rregullores së PPV-së, përcaktohet se lartësia minimale e lejuar dysHEME-dysHEME për hapësirat me përdorim ‘shërbim’ është 5.00 m. Lartësia faktike e katit përdhe (me përdorim shërbim) është 4.15 m;

- Nuk respekton numrin minimal të vend-parkimeve, të parashikuar në nenin 56 të PPV-së. Referuar këtyre përcaktimeve dhe llogaritjes së kryer nga grupi i auditimit, ku rezultojnë se numri total i apartamenteve është 18, shprehemi se numri minimal i vend-parkimeve do të duhej të ishte 18. Numri faktik i vend-parkimeve është 0. E gjithë sipërfaqja e katit nëntokë është vendosur në funksion të hapësirave me funksion shërbim, si hapësira magazinimi;

- Nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në pjesën jug-lindore. Referuar përcaktimeve të nenit 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, marrim informacionin se distanca nga kufiri i pronës llogaritet si shumatorja e numrit të kateve + 1 metër. Struktura është një objekt me 6 dhe 7 kate, si rrjedhim, distanca që duhet të ruhet nga kufiri është 7 dhe 8 metra. Distanca faktike e miratuar nga kufiri jug-lindor është 0.5 metra. Kjo fasadë është trajtuar si fasadë kallkan. Së pari, me ndryshimet e VKM-së nr. 457, datë 29.06.2022 *“Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr. 408, datë 13.5.2015, të këshillit të ministrave, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, të ndryshuar”*, koncepti “fasadë kallkan” nuk është më i parashikuar, dhe se objektet kanë detyrimin të respektojnë distancat urbane në të njëjtën mënyrë, si për fasadat me çarje, po ashtu edhe për ato pa çarje, për aq kohë sa nuk parashikohet ndryshe në PDV (për këtë njësi strukturore nuk është parashikuar hartimi i PDV-së). Së dyti, nga zhvilluesi nuk është ngarkuar një akt-marrëveshje dakordësie me pronarët e pasurisë fqinje në jug-lindje, për zhvillimin e objekteve me faqe kallkan.

6. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 11102/22, datë 14.02.2023, për objektin **“Kompleks agroturistik 1-2 kate”**, me adresë në fshatin Voskopojë, Korçë, me zhvillues “V G” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton distancat nga objektet e tjera, pjesë përbërëse e kompleksit. Distanca e miratuar midis objekteve që përbëjnë kompleksin (minimale) është 4 m., ndërkohë që do të duhej të ishte 6 m., e llogaritur sipas përcaktimeve të nenit 34 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 2 (d =

nr.k obj.A + nr.k obj.B +2m, ku: d - distanca minimale midis dy ndërtimeve; nr.k - numri i kateve).

7. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 155/24, datë 05.02.2024, për objektin **“Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum”**, me adresë në lagjen 18, rruga “P Sh”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “J.M. C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton lartësinë e katit përdhe me përdorim shërbim, pasi në nenin 55 të Rregullores së PPV-së, përcaktohet se lartësia minimale e lejuar dysHEME-dysHEME për hapësirat me përdorim ‘shërbim’ është 5.00 m. Lartësia faktike e katit përdhe (me përdorim shërbim) është 4.15 m;

8. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1916/24, datë 04.04.2024, për objektin **“Godinë banimi 2 dhe 3 kat, plus 1 kat podrum “G V”**, me adresë në lagjen nr. 10, bulevardi “Rilindasit”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “B” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në pjesën veri-lindore. Referuar përcaktimeve të nenit 34 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 3, marrim informacionin se objektet që zhvillohen në nënnyesitë strukturore të urbanizuara, në proces konsolidimi urban, distanca minimale nga kufiri i pronës duhet të jetë jo më pak se 5 metra. Distanca faktike e miratuar nga kufiri jug-lindor është 3.5 metra;

- Nuk respekton distancat nga objektet kufitare. Së pari, objekti i shënuar “1 kat”, i bashkëlidhur me objektin 5 kate në jug të parcelave në zhvillim, faktikisht është 4 kate dhe jo 1 kat. Së dyti, objekti në zhvillim në skajin lindor të parcelës, duhet të respektonte distancën 9 metra nga objekti 5 katësh, e llogaritur sipas përcaktimeve të nenit 34 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 2. Distanca e miratuar është 5.8 metra. Së treti, objekti në zhvillim në skajin perëndimor të parcelës, duhet të respektonte distancën 9 metra nga objekti 4 katësh. Distanca e miratuar është 3.7 metra.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. S F**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë;
- **Znj. Zh L**, në cilësinë e ish – drejtorit të DPKZHT;
- **Z. E Gj**, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT.

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, është observuar nga funksionarët e Bashkisë Korçë dhe DPKZHT, Bashkia Korçë, z. S F, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë; z. N H, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT; znj. Zh L, në cilësinë e ish-drejtorit të DPKZHT; z. E Gj, në cilësinë e ish-nëpunësit të DPKZHT; z. N L, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT; znj. Xh D, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT; z. Xh Adillari, në cilësinë e specialistit të financës, me anë të shkresës nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, si më poshtë vijon:

1.1 Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se nuk është respektuar distanca midis objekteve që përbëjnë kompleksin, shprehen se: “Distanca midis faqeve kallkan është 4 m dhe midis faqeve që kanë dritare është 6 m”.

1.2 Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se, distanca prej 4 metra, është matur tek volumet gjashtë-këndore që shërbejnë si kafaze shkallës. Për sa më sipër, **pretendimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

2.1 Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se objekti kufitar është 4 kate dhe jo 1 kat, shprehen se: “Në bazë të dokumentacionit të erdhur nga ASHK objekti është i regjistruar 1 kat, 3 katet sipër nuk janë të regjistruara kështu që nuk mund të meren parasysht për distancat objekt-objekt. Gjithashtu të dy objektet në faqet përballë njëri tjetrit janë kallkan. Në pjesën veri-perëndimore objekti është kallkan”.

2.2 Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se, në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, nuk ka asnjë dokument ku ASHK shprehet mbi këtë objekt. Për sa më sipër, **pretendimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

3.1 Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se nuk janë respektuar distanca e objektit nga objektet kufitare dhe rruga, shprehen se: “Distanca e objektit nga objektet kufitare dhe rruga sipas nenit 34 pika 3 vkm 408 (Në nënnyesitë strukturore të urbanizuara, në proces konsolidimi urban, distanca minimale midis faqeve që shohin njëra-tjetrën, të dy strukturave që qëndrojnë përballë njëra-tjetrës është 10 (dhjetë) metra dhe jo më pak se 5 (pesë) metra nga kufiri i pronës, pavarësisht numrit të kateve. Kjo distancë aplikohet kur të paktën njëra nga faqet është me dritare ose çarje të çfarëdo lloji ose të dyja faqet janë me dritare dhe/ose çarje të llojeve të ndryshme. Kjo distancë aplikohet kur midis dy faqeve të dy ndërtesave nuk ka rrugë, në të kundërt distanca është në përputhje me përcaktimin e nenit 36.). Ky objekt bën pjesë në njësinë nënstrukturore KO_UB681 e cila bën pjesë në llojin e ndërhyrjes Mbushje urbane+Konsolidim urban. Sipas Nenit 58 pika 10, 11 të rregullores të PPV të territorit distancat nga kufiri i pronës dhe ndërmjet dy objekteve llogariten sipas Rregullores së zhvillimit të miratuar me VKM (VKM 408)”; si dhe: “Për sa i përket kondicioneve urbane të objektit të miratuar, është marrë për bazë Pika 7 dhe 10 e Nenit 58 të “Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor”, ku citohet respektivisht: “Për përcaktimin e distancave ndërtesë-ndërtesë, ndërtesë-rrugë dhe ndërtesë-kufij prone, në projektim, do të zbatohen normat minimale të përcaktuara nga legjislacioni në fuqi, me përjashtim të rasteve kur PDV propozon distanca të tjera më të mëdha se minimumi i parashikuar.” dhe “Distanca e ndertimeve nga kufiri i pronës sipas rregullores së zhvillimit të miratuar me vendim të Këshillit të Ministrave”. Për rrjedhojë, është marrë për bazë në shqyrtimin e kondicioneve urbane Vendimi nr. 408 datë 13.05.2014 të Këshillit të Ministrave për “Miratimin e Rregullores së Zhvillimit Të Territorit” e ndryshuar, Neni 35, për “Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës”, ku distanca midis ndërtesë dhe kufirit të pronës llogaritet si numër katesh ndërtimi mbi tokë + 1m. Vlen të përmendet që faqja ndaj kufirit verior të pronës është kallkan dhe vendosja e objektit nuk çënon pronën kufi”.

3.2 Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se, pas shqyrtimit të observacioneve, merret në konsideratë dhe se këto gjetje (lidhur me respektimin ose jo të distancave urbane nga objektet kufitare), nuk do të jetë pjesë e raportit përfundimtar të auditimit.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë jo gjithmonë ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6, DPZHT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Gjithashtu, në dispozitat nënligjore të sipërcituara, specifikohet gjithashtu 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. Gjithashtu, Referuar përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për shqyrtimin e kërkesave për leje zhvillimi dhe ndërtimi brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit”, si dhe hartës bashkëlidhur, qyteti i Korçës bën pjesë në zonat me përparësi zhvillimin e turizmit malor dhe natyror. Referuar përcaktimeve të pikës 3 të këtij vendimi, aplikimet për pajisje me leje ndërtimi miratohen vetëm pas marrjes së mendimit pozitiv nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit dhe aktit të përputhshmërisë nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit për Zonat e Mbrojtura, si dhe për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit. Në zbatim të pikës 4 të këtij vendimi, çdo leje e miratuar nga autoritetet vendore të zhvillimit të territorit, në kushtet e mungesës, apo dhënies së një përgjigje negative, në secilën prej pikave të akteve të përmendura në shkronja “a”, “b” dhe “c”, të pikës 3, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme. Nga auditimi janë konstatuar **shtatë raste** që nuk kanë respektuar përcaktimet e Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më lartë cituar, rezulton se:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4590/23, datë 19.07.2023, për objektin **“Banesë kolektive 1 kat + podrum + 1 kat dyqan + 7 kate banim”**, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “P Sh”, K.P. 6002, Korçë, me zhvillues “A C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Aplikanti dhe zhvilluesi nuk kanë kërkuar mendimin e asnjë prej këtyre autoriteteve. Nga ana e aplikuesit dhe zhvilluesit është aplikuar për leje ndërtimi edhe më parë (për të njëjtin projekt), me aplikimin me nr. AN270420230040, datë 27.04.2023, aplikim i cili është refuzuar nga Bashkia Korçë. Gjatë këtij aplikimi, është kërkuar mendimi i UPT-IGJEUM, DV ASHK, Ujësjiellës-Kanalizime, OSHEE, dhe PMNZSH. Mendimi i autoriteteve duhet kërkuar për aplikimin nën shqyrtim, dhe jo për aplikime të mëparshme të cilat janë refuzuar;
 - Nuk është kërkuar mendimi i MTM, si dhe nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT, në respektim të përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit.
2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 5341/23, datë 07.09.2023, për objektin **“Objekt banimi dhe shërbimesh (8 kat + podrum)”**, me adresë në lagjen 18, rruga “1 Maji”, K.P 7002, Korçë, me zhvillues “K 93” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:
- Nuk është kërkuar mendimi i Drejtorisë Rajonale të Ujësjiellës-Kanalizimeve;
 - Nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë së Eficencës së Energjisë;
 - Nuk është kërkuar mendimi i MTM, si dhe nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT, në respektim të përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit.
3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4468/23, datë 03.08.2023, për objektin **“Objekt banimi dhe shërbimesh (6 kat + podrum)”**, me adresë në lagjen nr. 7, rruga “28 Nëntori”, K.P. 7003, Korçë, me zhvillues “L C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:
- Nuk është kërkuar mendimi i MTM, si dhe nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT, në respektim të përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit.
4. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 2265/23, datë 15.05.2023, për objektin **“Godinë ekonomike dhe banimi 7 kate dhe 1 kat nën tokë”**, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “Dh L”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “V – C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:
- Nuk është kërkuar mendimi i MTM, si dhe nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT, në respektim të përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit.
5. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 615/23, datë 16.03.2023, për objektin **“Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum”**, me adresë në lagjen 18, rr. “P Sh”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “J.M. C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:
- Nuk është kërkuar mendimi i MTM, si dhe nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT, në respektim të përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit.
6. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 40/23, datë 14.02.2023, për objektin **“Voskopole Resort”, kompleks turistik 3 kate + 1 kat nëntokë, zona 1**, me adresë në Nj. Adm. Voskopojë, fshati Voskopojë, Korçë, me zhvillues “S C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:
- Leja e ndërtimit është miratuar pa kërkuar mendim nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat rregullatorë të sipërcituara shprehet qartësisht se informacioni, që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakortësisë apo miratimin e heshtur;
 - Nuk është kërkuar mendimi i Operatorit të Sistemit të Transmetimit (OST);
 - Nuk është kërkuar mendimi i Drejtorisë Rajonale të Ujësjiellës – Kanalizime;
 - Nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Kombëtare për Zonat e Mbrojtura (AKZM);
 - Nuk është kërkuar mendimi i Operatorit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE);
 - Nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë së Eficencës së Energjisë (AEE);
 - Nuk është kërkuar mendimi i Policisë për Mbrojtje nga Zjarri dhe për Shpëtimin (PMNZSH);
 - Nuk është kërkuar mendimi i Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit (MTM);

- Nuk është respektuar mendimi i Këshillit Kombëtar të Trashgimnisë Kulturore Materiale (KKTKM), e cila, në shkresën me nr. 261/1 prot; datë 13.04.2022, pika 3, shprehet se: *“Investitori duhet të lidhë paraprakisht akt-marrëveshje 3 palëshe me subjekt të licencuar në arkeologji, i cili do të ndjekë...”*. Kjo akt-marrëveshje nuk është ngarkuar në sistemin e-lejet.

7. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 11102/22, datë 14.02.2023, për objektin **“Kompleks agroturistik 1-2 kate”**, me adresë në fshatin Voskopojë, Korçë, me zhvillues “V G” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa kërkuar mendim nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat rregullatorë të sipërcituara shprehet qartësisht se informacioni, që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur;
- Nuk është kërkuar mendimi i Operatorit të Sistemit të Transmetimit (OST);
- Nuk është kërkuar mendimi i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR);

8. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 155/24, datë 05.02.2024, për objektin **“Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum”**, me adresë në lagjen 18, rruga “P Sh”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “J.M. C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Aplikanti dhe zhvilluesi nuk kanë kërkuar mendimin e asnjë prej këtyre autoriteteve. Nga ana e aplikuesit dhe zhvilluesit është aplikuar për leje ndërtimi edhe më parë (për të njëjtin projekt), me aplikimin me nr. AN201120230033, aplikim i cili është refuzuar nga Bashkia Korçë. Gjatë këtij aplikimi, është marrë mendimi i DV ASHK, Ujësells-Kanalizime dhe AEE. Mendimi i autoriteteve duhet kërkuar për aplikimin nën shqyrtim, dhe jo për aplikime të mëpërparshme të cilat janë refuzuar;
- Nuk është kërkuar mendimi i MTM, si dhe nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT, në respektim të përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit.

9. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1916/24, datë 04.04.2024, për objektin **“Godinë banimi 2 dhe 3 kat, plus 1 kat podrum “G V”**, me adresë në lagjen nr. 10, bulevardi “Rilindasit”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “B” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Aplikanti dhe zhvilluesi nuk kanë kërkuar mendimin e asnjë prej këtyre autoriteteve. Nga ana e aplikuesit dhe zhvilluesit është aplikuar për leje ndërtimi edhe më parë (për të njëjtin projekt), me aplikimin me nr. AN121120230017, aplikim i cili është refuzuar nga Bashkia Korçë. Gjatë këtij aplikimi, është marrë mendimi i DV ASHK, OSHEE, PMNZSH, Ujësells-Kanalizime dhe AEE. Mendimi i autoriteteve duhet kërkuar për aplikimin nën shqyrtim, dhe jo për aplikime të mëpërparshme të cilat janë refuzuar;
- Nuk është kërkuar mendimi i MTM, si dhe nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT, në respektim të përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit.

10. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4386/24, datë 23.09.2024, për objektin **“Strukturë stallë + hangar dhe magazinim 1 kat me mur rrethues dhe sistemim i sheshit”**, me adresë në fshatin Drenovë, Korçë, me zhvillues z. A D dhe znj. E D, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është kërkuar mendimi i Operatorit të Sistemit të Transmetimit (OST).

11. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 9666/24, datë 13.11.2024, për objektin **“Magazinë dhe zyra (1-2 kate)”**, me adresë në rrugën nacionale Korçë-Bilisht, Km 1, Fshati Barç, Korçë, me zhvillues “G&Y C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është kërkuar mendimi i Operatorit të Sistemit të Transmetimit (OST).

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. S F**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë (për rastet 1 - 11);
- **Znj. Zh L**, në cilësinë e ish – drejtorit të DPKZHT (për rastet 1 - 9);
- **Z. N H**, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT (për rastet 10 - 11);
- **Z. E Gj**, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT (për rastet 1 - 9);
- **Z. N L**, në cilësinë e nëpunësit pranë DPKZHT (për rastin 10);

- **Znj. Xh D**, në cilësinë e nëpunësit pranë DPKZHT (për rastin 11).

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.02.2025, është observuar nga funksionarët e Bashkisë Korçë dhe DPKZHT, Bashkia Korçë, z. S F, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë; z. N H, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT; znj. Zh L, në cilësinë e ish-drejtorit të DPKZHT; z. E Gj, në cilësinë e ish-nëpunësit të DPKZHT; z. N L, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT; znj. Xh D, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT; z. Xh A, në cilësinë e specialistit të financës; me anë të shkresës nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, si më poshtë vijon:

1.1 Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se nuk është kërkuar mendimi i AZHT, shprehen se: “Ky objekt nuk është pjesë e Vendimit nr 41 datë 03.12.2020 të KKT”.

1.2 Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se merret në konsideratë dhe se konstatimi nuk do të jetë pjesë e raportit përfundimtar të auditimit.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me dokumentin “Njoftim për fillimin e punimeve”. “Njoftimi për fillimin e punimeve” është dokumenti që jepet pas marrjes së sigurisë së zhvilluesi ka plotësuar të gjithë dokumentacionin dhe kushtet e nevojshme për të filluar punimet. Gjithashtu, ky dokument shënon datën e saktë të fillimit të punimeve, referuar së cilës llogaritet respektimi ose jo i grafikut të punimeve dhe afatit të përfundimit të punimeve. Duke iu referuar pikës 8 të dokumentit të lejes së ndërtimit, si dhe nenit 40 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 1, afati për fillimin e punimeve është një vit nga data e miratimit të lejes së ndërtimit. Kjo problematikë është evidentuar në rastet e mëposhtme:

Nr.	Titulli i objektit	Faza ndërtimore	Zhvilluesi	Miratuar
1	Banesë kolektive 1 kat + podrum + 1 kat dyqan + 7 kate banim	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fazën përfundimtare të ndërtimit.	“A C” ShPK	19.07.2023
2	Objekt banimi dhe shërbimesh (8 kat + podrum)	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fazën përfundimtare të ndërtimit.	“K 93” ShPK	07.09.2023
3	Objekt banimi dhe shërbimesh (6 kat + podrum)	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fazën përfundimtare të ndërtimit.	“LG C” ShPK	03.08.2023
4	Godinë ekonomike dhe banimi 7 kate dhe 1 kat nën tokë	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fazën përfundimtare të ndërtimit.	“V – C” ShPK	15.05.2023
5	Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fazën përfundimtare të ndërtimit.	“J.M. C” ShPK	16.03.2023
6	“Voskopole Resort”, kompleks turistik 3 kate + 1 kat nëntokë, zona 1	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fillimet e ndërtimit	“S C” ShPK	14.02.2023
7	Kompleks agroturistik 1-2 kate	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fazën përfundimtare të ndërtimit.	“V G” ShPK	14.02.2023
8	Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fillimet e ndërtimit	“J.M. C” ShPK	05.02.2024
9	Godinë banimi 2 dhe 3 kat, plus 1 kat podrum “Green Villas”	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fazën përfundimtare të ndërtimit.	“B” ShPK	04.04.2024
10	Strukturë stallë + hangar dhe magazinim 1 kat me mur rrethues dhe sistemim i sheshit	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fillimet e ndërtimit	A D dhe E D	23.09.2024
11	Magazinë dhe zyra (1-2 kate)	Nga këqyrja në terren e objektit të miratuar, është konstatuar se është në fillimet e ndërtimit	“G&Y C” ShPK	13.11.2024

Për lejin e fillimit të punimeve në kushtet e mungesës së dokumentit të miratuar “Njoftim për Fillimin e Punimeve”, ngarkohet me përgjegjësi:

- **Z. I L**, në cilësinë e kryeinspektorit të IMTV.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, taksa e ndikimit në infrastrukturë nuk është llogaritur e saktë. Në lidhje me përlllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 11102/22, datë 14.02.2023, për objektin **“Kompleks agroturistik 1-2 kate”**, me adresë në fshatin Voskopojë, Korçë, me zhvillues “V G” ShPK, është konstatuar se, referuar përcaktimeve të pikës 1.4 *“Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë”* të Vendimit nr. 168, datë 24.11.2022 *“Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë e Korçës, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023”*, nën-pika 7, marrim informacionin se investimet e subjekteve, të cilat zhvillojnë veprimtari pritëse të çertifikuar si “agroturizëm”, **janë të përjashtuara nga pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë**. Nga dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, është konstatuar se aplikantit dhe zhvilluesit i është dërguar fatura për arkëtim nr. 100, datë 02.02.2023, ku është përlllogaritur vlera e TNI-së prej 1,075,537 lekë. Kjo vlerë është paguar nga subjekti “V G” ShPK, pranë “F”, në datë 09.02.2023.

Për llogaritjen e gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. S F**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë;
- **Znj. Zh L**, në cilësinë e ish-drejtorit të DPKZHT;
- **Z. O P**, në cilësinë e specialistit të financës.

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 1348/12 prot., datë 28.07.2025, është observuar nga funksionarët e Bashkisë Korçë dhe DPKZHT, Bashkia Korçë, z. S F, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë; z. N H, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT; znj. Zh L, në cilësinë e ish-drejtorit të DPKZHT; z. E Gj, në cilësinë e ish-nëpunësit të DPKZHT; z. N L, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT; znj. Xh D, në cilësinë e nëpunësit të DPKZHT; z. Xh A, në cilësinë e specialistit të financës; me anë të shkresës nr. 1036/70 prot., datë 23.07.2025, si më poshtë vijon:

1.1 Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se është përlllogaritur TNI për një objekt që është i përjashtuar nga kjo taksë, shprehen se: *“Çertifikimin si subjekt agroturistik e mer nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit e cila përcakton është ose jo në përputhje me vendimin nr. 22, datë 12.01.2018, para se të aplikojë për leje ndërtimi”*.

1.2 Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se nuk e justifikon konstatimin e grupit të auditimit. Qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i pandryshuar.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e Ligjit 22/2018 *“Për strehim social”*, datë 03.05.2018, në lidhje me kontributin që subjektet private aplikojnë për leje zhvillimi dhe ndërtimi me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 metra katrorë, kanë ndaj fondit publik për strehim social. Referuar përcaktimeve të nenit 19 të Ligjit 22/2018 *“Për strehim social”*, datë 03.05.2018, marrim informacion se: *“Çdo subjekt privat që aplikon për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 metra katrorë, siguron kalimin pa shpërblim të të paktën 3 për qind të sipërfaqes funksionale, në favor të fondit publik të banesave sociale. Kjo sipërfaqe, në rast pamundësie për t’u dhënë në sipërfaqen ndërtimore të banimit që ndërtohet, mund të jepet në një sipërfaqe tjetër ndërtimore banimi”*. Kjo problematikë është evidentuar në rastin e mëposhtëm:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 2265/23 datë 15.05.2023, për objektin **“Godinë ekonomike dhe banimi 7 kate dhe 1 kat nën tokë”**, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “Dhora Leka”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “V – C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është konstatuar se në asnjë moment nuk i është bërë me dije zhvilluesit dhe aplikantit se kanë detyrimin e kalimit pa shpërblim të të paktën 3 për qind të sipërfaqes funksionale, në favor të fondit publik të banesave sociale. Sipërfaqja ndërtimore me funksion banim për objektin e miratuar është 2073.5 m² (1730 m² apartamente dhe korridore të brendshme; 343.5 m² ballkone), nga të cilat 62.2 m² do të duhej t’i kalonin fondit publik të banesave sociale.

Për llogaritjen e gabuar të sipërfaqes që subjektet private do të duhet të kalonin në favor të fondit publik për strehim social, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. S F**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Korçë;
- **Znj. Zh L**, në cilësinë e ish-drejtorit të DPKZHT;
- **Z. E Gj**, në cilësinë e kontrolluesit pranë DPKZHT.

Shënime:

Në lidhje me:

- procedurën e miratimit të lejes së ndërtimit me objekt “Ndërtim kompleks rritje shpendësh – Faza III”, në favor të “A” ShPK, miratuar në datë 06.12.2023, me aplikim me nr. AN250920230043;
- me procedurën e miratimit të certifikatës së përdorimit me objekt “Godinë me funksion banim dhe shërbime, 1-5 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë”, në favor të “B” ShPK, miratuar në datë 08/07/2024, me aplikim me nr. AN140620240010;
- procedurën e miratimit të certifikatës së përdorimit me objekt “Ndërtim për shërbime 1 kat dhe magazinë 2 kate”, në favor të “R P” ShPK, miratuar në datë 18.01.2023, me aplikim me nr. AN281220220006;

Grupi i auditimit shprehet se nuk janë konstatuar problematika thelbësore. Për këtë arsye nuk janë trajtuar gjerësisht në këtë raport përfundimtar auditimi.

Konkluzion i përgjithshëm mbi miratimin e lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit:

1. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuara në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto parregullsia kanë të bëjnë me mungesën e vërtetimeve të regjistrimit në QKB për hartuesit e projekteve ndërtimore, mungesat e licencave profesionale të tyre, mungesa e polica e sigurimit, mangësi në projektet ndërtimore, mangësi në dokumentacionin që vërteton të drejtat pronësore, studimin sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik, marrëveshja midis palëve për zhvillimin e objekteve fqinje me faqe kallkan, etj. Në lidhje me auditimin e praktikave të miratimit të lejeve të zhvillimit, është konstatuar se në pesë raste, leja e zhvillimit është miratuar në mungesë të projektidesë arkitektonike.

2. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në tetë raste, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, si janë distancat urbane (nga objektet kufitare; nga kufiri i pronës; nga trupi i rrugës); lartësia maksimale e lejuar e katit përdhe; numri minimal i lejuar i vendparkimeve.

3. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Në 3 raste, DPKZHT ka marrë në konsideratë mendimdhënien e autoriteteve në aplikime të tjera të mëparshme (edhe pse për të njëjtin projekt), të cilat janë refuzuar nga Bashkia Korçë. Në 2 raste, leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim nga DV ASHK, edhe pse ky kusht është i parashikuara në çdo rast, para miratimit të lejes. Në tetë raste, leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim nga MTM, nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT, në respektim të përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit. Lejet e miratuara nga autoritetet vendore, në kushtet e mungesës, apo dhënies së një përgjigje negative nga autoritetet e sipërcituara, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme.

4. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me dokumentin “Njoftim për fillimin e punimeve”. “Njoftimi për fillimin e punimeve” është dokumenti që jepet pas marrjes së sigurisë së zhvilluesi ka plotësuar të gjithë dokumentacionin dhe kushtet e nevojshme për të filluar punimet. Gjithashtu, ky dokument shënon datën e saktë të fillimit të punimeve, referuar së cilës llogaritet respektimi ose jo i grafikut të punimeve dhe afatit të përfundimit të punimeve.

5. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, zhvilluesi ka paguar TNI-në në vlerën **1,075,537 lekë**, edhe pse objekt në zhvillim do të ushtrojë veprimtari pritëse të çertifikuar si “agroturizëm”, të cilat **janë të përjashtuara nga pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë**.

6. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e Ligjit 22/2018 “Për strehim social”, datë 03.05.2018, në lidhje me kontributin që subjektet private që aplikojnë për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 metra katrorë, kanë ndaj fondit publik për strehim social. Diferenca midis sipërfaqes totale që subjektet private, për të cilat janë miratuar leje ndërtimi me sipërfaqe me të madhe se 2,000 m² banim, do të duhet të kalonin në favor të fondit publik për strehim social, të llogaritur nga grupi i auditimit dhe asaj të llogaritur nga Bashkia Korçë është **62.2 m²**.

III.2.6. 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 të Njësisë 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.

Nga auditimi, u konstatua se gjatë vitit 2023 dhe 2024, IMT ka funksionuar me strukturë jo të plotë, duke pasur 4 vende vakante.

Për periudhën janar-dhjetor 2023 nga Inspektoret e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Korçë, **janë proceduar gjithsej 31 subjekte** për ndërtime informale të ndërtuar pa leje ndërtimi dhe për objektet me shkelje të lejes së ndërtimit nga të cilat janë marrë 28 vendime për gjobë ku janë vjelë 22 gjoba në vlerën 2,130,804 lekë, 2 gjoba janë rrëzuar nga Gjykata Administrative dhe 4 gjoba janë pa paguar në vlerën 237,147 lekë.

Tabela VI.1: Kundërvajtjet dhe Gjobat e IMTV-së për vitin 2023, Bashkia Korçë

Në lekë

Nr	Subjekti	Adresa	Kundërvajtja	Dt pvk	Gjobë	V. Prish	Pezullim	Shënime
1	L T	Korçë L.7	Hapje Dere	15.02.23	21.02.23			Gjykate rrëzuar
2	A P	L.6 28 Nentori	Hapje Dritare	23.02.23		28.02.23		Zbatuar
3	I SHPK	L.1 Jani Dudo	Afati i lejes	27.02.23	02.03.23			Gjoba paguar 100,000
4	I SHPK	L.1 Faut Babani	Afati i lejes	28.02.23	02.03.23			Gjoba paguar 110,000
5	I SHPK	L.1 Faut Babani	Afati lejes	01.03.23	02.03.23			Gjoba paguar 120,000
6	M F	Voskopojë	Ndertim themel	06.03.23	15.03.23	15.03.23		Gjoba paguar 50,000
7	V C	L.1Jorgo Plaku	Afati i lejes	08.03.23	17.03.23			Gjoba paguar 130,000
8	L T	L.7 Kico Greco	Shkalle metalik	16.03.23	23.03.23	23.03.23		Gjykate rrëzuar
9	M B	L.9 Midhi Kosta	Tende	20.03.23	27.03.23		21.03.23	Paguar 50,000
10	S M	Dersnik	Ndertim themel	21.03.23			23.03.23	Zbatuar pezullimi
11	A S	Vithkuq	Ndertim	23.03.23	28.03.23		23.03.23	Gjoba paguar 50,000
12	V K	Voskopojë	Afati i lejes	05.04.23	06.04.23			Gjoba paguar 100,000
13	B Sh.a	L.7 Ismail Qemal	Afati i lejes	06.04.23	06.04.23			Gjoba paguar 120,000

14	B Sh.a	L.7 Ismail Qemal	Afati i lejes	06.04.23	06.04.23			Gjoba paguar 140,000
15	H V	Porodine	Rrethim betonit	12.04.23	18.04.23			Gjoba paguar 50,000
16	F M	Porodine	Ndërtim betonit	12.04.23	18.04.23		13.04.23	Gjoba paguar 50,000
17	A B	L.2 Laske Shuli	Hapje dritare	10.05.23	19.05.23	19.05.23		Pa paguar 50,000
18	G K	Drenove	Çati	16.05.23	17.05.23		17.05.23	Gjoba paguar 50,000
19	M K	Qatrom	Hangar	25.05.23	05.06.23	05.06.23		Zbatuar 142,500
20	M M	Ravonik	Hangar	22.06.23	26.06.23	26.06.23	26.06.23	Zbatuar 100,000
21	Gj R	L4 Marin barleti	Ballkon	23.06.23	03.07.23	29.06.23		Pa paguar 50,000
22	Sh V	L.10 „Eordej“	Rrethim	10.07.23	14.07.23			Paguar 50,000
23	S G	Ciflig	Afati i lejes	27.07.23	28.07.23			Paguar 100,000
24	H C	Voskopojë	Afati i lejes	13.09.23	13.09.23			Paguar 100,000
25	R B	Gjonomadhi	Hangar (ahur)	19.09.23	25.09.23	20.09.23	20.09.23	Pa zbatuar 117,147
26	L T	Dvoran	Depo	10.10.23	11.10.23		11.10.23	Paguar 68,304
27	G D	Melcan	Tendë metalike	21.11.23	22.11.23			Paguar 50,000
28	H F	Korçë L. 16	Rrethim	24.11.23		06.12.23		
29	S Sh	Korçë L.12	Hapje dritare	01.12.23	11.12.23	11.12.23		Paguar 300,000
30	A Z	Korçë L. 2	Ndërtim catie	05.12.23	06.12.23		05.12.23	Paguar 100,000
31	A G	Ciflig	Ndërtim catie	14.12.23	19.12.23			Paguar 20,000

Burimi: Bashkia Korçë, Përpunoi: Grupi i Auditimit

-Në 1 rast, nga Kryeinspektori i IMT-së nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e “Urdhrit të Ekzekutimit për Prishjen e Objektivit të Kundërligjshëm”, që do të thotë se objektet e konstatuara të Kundërligjshëm për të cilat ka një vendim prishjeje, vijojnë të pa ekzekutuara nga IMT-ja e Bashkisë Korçë, 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 1 rast, nga inspektorët e ngarkuar për zbatimin e procedurave për ekzekutimin e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektivit të kundërligjshëm nuk janë prishur me justifikimin se është “terreni i vështirë”.

Dosja e subjektivit R B:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 10.05.2023 nga Inspektorët **E K dhe I L**, në subjektivin **R B** me adresë Gjonomadhi, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, hangar me sipërfaqe 21m x 6m me lartësi 16m

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 19.09.2023 është mbajtur procesverbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 25.09.2024 nga inspektorët është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën **prej 117,147 lekë** për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektivit, përsëri ky i fundit nuk e ka shlyer gjobën në shumën prej 117,147 lekë.

Me datë 20.09.2023 nga Kryeinspektori është marrë vendim prishjeje duke njoftuar subjektivin për prishjen në mënyrë vullnetare të objektivit të kundërligjshëm, edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetare nga ana e subjektivit.

Mungon urdhri i Ekzekutimit nga Kryeinspektori për prishjen e objektivit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780 datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Mungon procesverbali **i ekzekutimit të objektivit** në subjektiv në adresë Rruga “Laskë Shuli”, Korçë Lagjja nr. 2, për prishjen e shtesës pa leje ndërtimi.

Me shkresën nr. 3939/3 prot., datë 28.05.2024, IMT Bashkia Korçë i është drejtuar IKMT për bashkëpunim për zbatimin e vendimeve të prishjeve të cilat paraqesin vështirësi në ekzekutim.

Me shkresën nr. 3939/8, datë 05.06.2024, nga IKMT është mbajtur proces verbali i mos-ekzekutimit të objektivit për subjektivin R B, me justifikimin se “nuk kishte rrugë për tu afruar mjeti për prishje”, por mund të prishet me puntorë krahu”.

Nga IMT Bashkia Korçë nuk është marrë asnjë masë për ekzekutimin e këtij vendimi.

2024

Për periudhën janar-dhjetor 2024 nga Inspektoret e Inspektoratit të Mbrojtjes të Territorin në Bashkinë Korçë, **janë proceduar gjithsej 25 subjekte** për ndërtime informale të ndërtuar pa leje ndërtimi dhe për objektet me shkelje të lejes së ndërtimit nga të cilat janë marrë 24 vendime për gjobë ku janë vjelë 17 gjoba në vlerën 1,368,713 lekë dhe 7 gjoba janë pa paguar në vlerën 1,313,914 lekë. Janë marrë 11 vendime për prishje nga të cilat 5 nuk janë zbatuar, 2 janë në proces gjyqësor dhe 4 janë të zbatuar.

Gjithshtu janë marrë 4 vendime për pezullim punimesh të cilat janë zbatuar por në 1 rast nuk është marrë vendimi me gjobë, kjo në kundërshtim me nenin 13, pika “ç” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, ku përcaktohet:

Vendimi i pezullimit të punimeve në ndërtim shoqërohet me vendimin për dënim me gjobë, sipas parashikimeve ligjore..

Tabela VI.1: Kundërvajtjet dhe Gjobat e IMTV për vitin 2023, Bashkia Korçë

Në lekë

Nr.	Subjekti	Adresa	Kundërvajtja	Datë p-v. k	Gjobë	V. Prish	Pezullim	Shënime
1	T K R	Korçë	Afati lejës	13.02.24	13.02.24			Po 100,000
2	F G	Çiflig Dishnicë	Magazinë	07.03.24	13.03.24	13.03.24		Jo 607,209
3	A Z	L3 Korçë	Murr tulle	11.03.24	11.03.24	12.03.24		Po 100,000
4	S M	Drenove	Afati i lejës	19.03.24	19.03.24			Po 100,000
5	G.J.G	L1 Belvedere	Murr rrethues	20.03.24	21.03.24	21.03.24		Jo 39,384
6	B B	Voskopojë	Murr rrethues	24.04.24	07.05.24	07.05.24		Jo 150,000
7	A Z	Voskopojë	Murr rrethues	24.04.24	07.05.24	07.05.24		Jo 150,000
8	Dh D	Dishnicë	Murr Gurri	30.04.24			02.05.24	
9	V G	Voskopojë	Murr mbajtës	03.05.24	13.05.24	13.05.24		Po 150,000
10	A G	Çiflig	Rifiniturë	13.05.24	14.05.24	14.05.24		Po 20,000
11	P A	Bulgarec	Projekti	17.05.24	17.05.24	22.07.24	20.05.24	Po 50,103
12	V G	Voskopojë	Projekti	28.05.24	28.05.24			Po 62,227
13	Z K	Dishnicë	Murr perimetral	14.06.24	17.06.24		14.06.24	Jo 82,797
14	L L	L3 Korçë	Afati i lejës	31.07.24	01.08.24			Po 100,000
15	L L	L3 Korçë	Afati i lejës	31.07.24	01.08.24			Po 100,000
16	K M	Voskopojë	Afati i lejës	06.08.24	06.08.24			Po 100,000
17	Gj K	Boboshticë	Cati	15.08.24	16.08.24	16.08.24		Jo 184,524
18	I M	L1 Rr. T.Konom	Murr rrethues	26.08.24	29.08.24	28.08.24	17.05.24	Po 15,550
19	G B	L. 9 1 maji	Konteiner	03.09.24	10.09.24			Po 50,000
20	E L	Bulgarec	Magaz. Bujq	09.09.24	10.09.24			Po 50,000
21	M M	L 17 Insan Korçë	Shtesë kati	23.09.24	27.09.24	27.09.24		Po 180,833
22	D M	L.6 Arqile Dimk	Afati lejës	26.09.24	27.09.24			Jo 100,000
23	B K	L.1 Belvedere	Afati lejës	14.10.24	14.10.24			Po 120,000
24	I Ç	Dardhe	Afati lejës	14.10.24	14.10.24			Po 100,000
25	AE & AD	Bulgarec	Kushtet e lejes	06.11.24	07.11.24			Po 50,000

Burimi: Bashkia Korçë, Përpunoi: Grupi i Auditimit

-Në 7 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së nga të cilat 2 raste janë në proces gjyqësor, nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e “Urdhrit të Ekzekutimit për Prishjen e Objektivit të Kundërligjshëm”, që do të thotë se objektet e konstatuara të Kundërligjshëm për të cilat ka një vendim prishje, vijojnë të pa ekzekutuara nga IMT-ja e Bashkisë Korçë, 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.

Dosja e subjektivit F (F) G:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 13.03.2024 nga Inspektorët **E K dhe I L**, në subjektivin F (F) G me adresë Çiflig, Dishnicë, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi, magazinë dhe tendë.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 07.03.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 13.03.2024 nga inspektoret është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën **prej 607,209 lekë** për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektivit, përsëri ky i fundit nuk e ka shlyer gjobën në shumën prej 607,209 lekë.

Me datë 13.03.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim prishje duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm, edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetar nga ana e subjektit.

Mungon urdhri i Ekzekutimit nga Kryeinspektori për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Me shkresën nr. 298/2 prot., datë 07.05.2024 IKMT DR Korçë i është drejtuar IMT-së, Bashkia Korçë me lëndën kërkesë për informacion në lidhje me rastin e konstatuar për kryer pa leje nga F (F) G.

Me shkresën nr. 3946/1 prot., datë 10.05.2024 IMT Bashkia Korçë ka vënë në dijeni IKMT Korçë në lidhje me procesverbalin e mbajtur gjatë konstatimit, vendimin e gjobës si dhe vendimin e prishjes së objektit.

Me shkresën nr. 298/4 prot., datë 24.05.2024 IKMT DR Korçë ka dërguar pranë IMT Bashkia Korçë, ku kërkojnë marrjen e masave për zbatimin e akteve administrative si caktimin e datës së ekzekutimit të vendimit të prishjes sipas planit mujor të miratuar, fotografitë e objektit pas zbatimit të vendimit të prishjes si dhe procesverbalin e ekzekutimit të vendimit të prishjes.

Mungon procesverbali **i ekzekutimit të objektit** në subjekt në adresë Çiflig, Dishnicë, për ndërtimin pa leje.

Nga Kryeinspektori nuk është bërë “Kërkesë për mbështetje” drejtuar Institucioneve ligj zbatuese, në lidhje me ekzekutimin e urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Nga IMT Bashkia Korçë nuk është marrë asnjë masë për ekzekutimin e këtij vendimi.

Dosja e subjektit A Z:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 11.03.2024 nga Inspektorët **E K dhe I L**, në subjektin **A Z** me adresë, Lagjja nr. 2, Rruga “Thoma Huaja”, për ndërtimin pa leje mur rrethues.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 11.03.2024 është mbajtur procesverbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi pas pezullimit të punimeve të mbajtur me proces-verbalin 05.12.2023.

Me datë 06.12.2023 nga inspektorët është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën **prej 100,000 lekë** për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ky i fundit e ka shlyer gjobën në shumën prej 100,000 lekë.

Me datë 12.03.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim prishje duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm, edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetare nga ana e subjektit.

Me shkresën nr. 857/8 prot., datë 25.03.2024 dhe shkresën nr. 857/9 prot., datë 14.05.2024 IKMT DR Korçë ka bërë prezent pranë IMT Bashkia Korçë, kërkesën për informacion nëse nga Bashkia Korçë është miratuar leje ndërtimi për këtë rast.

Me shkresën nr. 4142/1 prot., datë 17.05.2024 IMT Bashkia Korçë ka bërë vë në dijeni IKMT DR Korçë se nuk është miratuar leje ndërtimi për këtë rast.

Mungon urdhri i Ekzekutimit nga Kryeinspektori për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar.

Mungon procesverbali **i ekzekutimit të objektit** në subjekt në adresë Lagjja nr. 2, Rruga “Thoma Huaja”, për ndërtimin pa leje.

Nga Kryeinspektori nuk është bërë “Kërkesë për mbështetje” drejtuar Institucioneve ligj zbatuese, në lidhje me ekzekutimin e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Nga IMT Bashkia Korçë nuk është marrë asnjë masë për ekzekutimin e këtij vendimi.

Dosja e subjektit B B:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 24.04.2024 nga Inspektorët **E K dhe I L**, në subjektin **B B** me adresë, Voskopojë, Korçë, për ndërtimin pa leje “mur rrethues”.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 24.04.2024 është mbajtur procesverbal i për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 07.05.2024 nga inspektorët është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën **prej 150,000 lekë** për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektit, përsëri ky i fundit nuk e ka shlyer gjobën në shumën prej 150,000 lekë.

Me datë 07.05.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim prishje duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm, edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetar nga ana e subjektit.

Mungon Urdhri Ekzekutimit nga Kryeinspektori për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar.

Mungon procesverbal i **ekzekutimit të objektit** në subjekt në adresë Voskopojë, Korçë, për ndërtimin pa leje.

Nga Kryeinspektori nuk është bërë “Kërkesë për mbështetje” drejtuar Institucioneve ligj zbatuese, në lidhje me ekzekutimin e urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Nga IMT Bashkia Korçë nuk është marrë asnjë masë për ekzekutimin e këtij vendimi.

Dosja e subjektit A Z:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 24.04.2024 nga Inspektorët **E K dhe I L**, në subjektin **A Z** me adresë, Voskopojë, Korçë, për ndërtimin pa leje “mur rrethues”.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 24.04.2024 është mbajtur proces-verbal i për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 07.05.2024 nga inspektorët është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën **prej 150,000 lekë lekë** për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektit, përsëri ky i fundit nuk e ka shlyer gjobën në shumën prej 150,000 lekë.

Me datë 07.05.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim prishje duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm, edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetar nga ana e subjektit.

Mungon urdhri i Ekzekutimit nga Kryeinspektori për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Mungon procesverbal i **ekzekutimit të objektit** në subjekt në adresë Voskopojë, Korçë, për ndërtimin pa leje.

Nga Kryeinspektori nuk është bërë “Kërkesë për mbështetje” drejtuar Institucioneve ligj zbatuese, në lidhje me ekzekutimin e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Nga IMT Bashkia Korçë nuk është marrë asnjë masë për ekzekutimin e këtij vendimi.

Dosja e subjektit V G:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 03.05.2024 nga Inspektorët **E K dhe I L**, në subjektin **V G** me adresë, Voskopojë, Korçë, për ndërtimin pa leje “mur mbajtës”, të devijuar nga leja e ndërtimit.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 03.05.2024 është mbajtur procesverbal i për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 13.05.2024 nga inspektorët është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën **prej 150,000 lekë lekë** për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku ky i fundit e ka shlyer gjobën në shumën prej 150,000 lekë.

Me datë 13.05.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim prishje duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm, edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetar nga ana e subjektit.

Mungon urdhri i Ekzekutimit nga Kryeinspektori për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Mungon procesverbali **i ekzekutimit të objektit** në subjekt në adresë Voskopojë, Korçë, për ndërtimin pa leje.

Nga Kryeinspektori nuk është bërë “Kërkesë për mbështetje” drejtuar Institucioneve ligj zbatuese, në lidhje me ekzekutimin e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Nga IMT Bashkia Korçë nuk është marrë asnjë masë për ekzekutimin e këtij vendimi.

Dosja e subjektit G.J G:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 20.03.2024 nga Inspektorët **E K dhe I L**, në subjektin **G.J G** me adresë, Kodrat e Qytetit “Belvedere”, për ndërtimin pa leje “mur rrethues”, të devijuar nga leja e ndërtimit.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 20.03.2024 është mbajtur procesverbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 21.03.2024 nga inspektorët është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën **prej 32,384 lekë** për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, përsëri ky i fundit nuk e ka shlyer gjobën në shumën prej 32,384 lekë.

Me datë 21.03.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim prishje duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm, edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetare nga ana e subjektit.

Me njoftimin nr. 8051 akti, datë 07.06.2024 IMT Bashkia Korçë është njoftuar për seancën gjyqësore të gjykimit të çështjes administrative që u përket palëve, paditës G.J G dhe i paditur IMT Bashkia Korçë.

Për sa me sipër çështja është ende në proces gjykimi.

Dosja e subjektit Gj K:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 15.08.2024 nga Inspektorët **E K dhe I L**, në subjektin **Gj K** me adresë, Boboshticë Korçë, për ndërtimin pa leje “dhomë nën çati”.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 15.08.2024 është mbajtur procesverbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 16.08.2024 nga inspektorët është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën **prej 184,524 lekë** për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, përsëri ky i fundit nuk e ka shlyer gjobën në shumën prej 184,524 lekë.

Me datë 16.08.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim prishje duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm, edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetare nga ana e subjektit.

Me njoftimin nr. 9842 akti, datë 10.12.2024 IMT Bashkia Korçë është njoftuar për seancën gjyqësore të gjykimit të çështjes administrative që u përket palëve paditës, Gjergji Kuro dhe i paditur IMT Bashkia Korçë.

Për sa me sipër çështja është ende në proces gjykimi.

Nga auditimi konstatohet se, për periudhën nën auditim nuk janë paguar në mënyrë vullnetare katër (4) gjoba nga viti 2023 në vlerën në vlerën 237,147 lekë si dhe për vitin 2024, shtatë (7) gjoba në vlerë 1,313,914. Përkatësisht, Kryeinspektori nuk ka “dërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë urdhrin e Ekzekutimit për secilën gjobë”, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 30, pika 4, rrjedhimisht nuk ka ndjekur as hapat e tjera të parashikuar në ligj si procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit apo vendosje sekuestro mbi pasurinë.

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.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. S F, Kryetar i Bashkisë Korçë;
2. Z. I L, me detyrë Kryeinspektor i IMTV;
3. Z. E K, me detyrë Inspektor i IMTV;

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 zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

Nga Auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën nr. 862/12 prot., datë 16.04.2024, rezulton se:

- 28 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 4 masa shpërblim dëmi në vlerën 1,416,997 lekë, pranuar nga subjekti;
- 7 masa për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 23,421,852 lekë, pranuar nga subjekti;
- 8 masa të ardhura të munguara në vlerën 101,384,161 lekë, pranuar nga subjekti;
- 36 masa disiplinore, pranuar nga subjekti;
- 22 masa administrative, pranuar nga subjekti;

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa “j”, Bashkia Korçë duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Korçë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 862/12 prot., datë 16.04.2024 **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. 3808/1 prot., datë 03.05.2024 protokolluar në KLSH me nr. 862/15, datë 09.05.2024 ku pasqyrohen veprimet e ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve dhe strukturat përgjegjëse.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 862/12 prot., datë 16.04.2024, 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”. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Korçë **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. 8595 prot., datë 17.10.2024 protokolluar në KLSH me nr. 862/16, datë 21.10.2024 ku pasqyrohen veprimet e ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve dhe strukturat përgjegjëse.

Më hollësisht rekomandimet e pazbatuara, zbatuar pjesërisht/proces, për të cilat nga KLSH rikërkohet zbatimi i tyre, paraqiten si më poshtë vijon (numrat rendor janë sipas renditjes në shkresën përcjellëse dërguar subjektit):

B. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Menaxhimi i lartë i Bashkisë Korçë, të marrë masat për të ngritur dhe siguruar një sistem efektiv të mjedisit të kontrollit sipas kërkesave të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin:

- Duke trajnuar punonjësit e Bashkisë Korçë mbi njohjen e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.
- Duke hartuar strategjinë e vlerësimit dhe parandalimit të riskut, në përputhje me kërkesat e MFK, duke angazhuar strukturat përgjegjëse në identifikimin e risqeve dhe evidentimin e sektorëve me risk të lartë.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga Bashkia Korçë janë trajnuar punonjës të taksave dhe të drejtorisë së auditit.*

Nga ana e Bashkisë Korçë është hartuar Urdhri nr. 70, datë 25.01.2024 "Për zbatimin e strategjisë të menaxhimit të riskut", i miratuar me shkresën nr. 716 prot., datë 25.01.2024.

Nga ana e Bashkisë Korçë është hartuar Urdhëri nr. 533 datë 05.06.2024 "Për frekuencën e raportimit për monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit", i miratuar me shkresën nr. 4860 prot., datë 05.06.2024.

Rekomandimi është zbatuar.

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit financiar, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të marrin masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse dhe të ardhurave fiskale.

Të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura sipas faturave të palikuiduara për blerje mallra dhe shërbime, gjendje në fund të vitit 2022.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga ana e Bashkisë Korçë ka nxjerr raportin e konsoliduar për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit si dhe raportin e monitorimit ku janë detajuar arsyet e mosrealizimit të shpenzimeve.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të marrë masa për sistemin e saktë të vlerave të kontabilizuara nga pasqyrat financiare ushtrimore të vitit 2022 të Aparatit të Bashkisë Korçë dhe Qendrës së Artit dhe Kulturës në pasqyrat financiare të konsoliduara, në lidhje me klasifikimin e gabuar të aktiveve afatgjata materiale nga pakësim në nxjerrje jashtë përdorimit dhe e kundërta.

Deri më 30.06.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga ana e Bashkisë Korçë gjatë vitit 2023 janë bërë të gjitha sistemit përkatëse dhe në çelje të ushtrimit për vitin 2023 janë vendosur vlerat ekzakte sipas regjistrave të aktiveve. Janë pasqyruar saktë si shtesat dhe pakësimet për blerje, transferime, dhurime, nxjerrje jashtë përdorimit duke nxjerrë vlera të sakta për secilën llogari të klasës 20, 21 (investime kapitale)*

Rekomandimi është zbatuar.

4.1. Rekomandimi: Bashkia Korçë të marrë masa në të ardhmen që në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve të mbahet parasysh kuadri rregullativ ligjor për mbrojtjen e mjedisit.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga ana e Bashkisë Korçë është nisur procedura e inventarizimit*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

5.1. Rekomandimi: Klubit Shumësportësh Skënderbeu, Qendrës Ditore të Zhvillimit dhe Qendrës Rezidenciale të Zhvillimit në çdo rast të kryerjes së inventarizimit të aktiveve, duhet të mbahet në konsideratë:

- Pas përfundimit të procesit të inventarizimit, të paraqitet para nëpunësit autorizues raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit.

- Ngritja e komisioneve të vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve të kryhet në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga ana e Bashkisë Korçë ka nisur plotësimi i dokumentacionit të rregullt dhe të plotë në zhvillimin e inventarizimit.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

6.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Korçë, të merren masa të menjëhershme për ngritjen një grupi pune i cili të kryejë verifikimet dhe rakordimet ndërmjet gjendjes faktike dhe atë të kontabilizuar në pasqyrat financiare për vlerën totale 11,946,705 lekë që i përket aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit pa dokumentacion justifikues nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes dhe Qendrës Rezidenciale të Zhvillimit. Në rast se nga procesi i verifikimit konstatohen diferenca ndërmjet gjendjes faktike dhe atë të kontabilizuar në pasqyrat financiare të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, të diferencave në inventar nga personat përgjegjës.

Deri më 30.06.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Kryetari i Bashkisë Korçë ka hartuar urdhrin nr. 584, datë 13.06.2024 "Për ngritjen e grupit të punës për kryerjen e verifikimeve dhe rakordimeve ndërmjet gjendjes faktike dhe atë të kontabilizuar në pasqyrat financiare për vlerën totale 11,946,705 lekë që i përket aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit pa dokumentacion justifikues nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse dhe Çerdhes dhe Qendrës Rezidenciale të Zhvillimit", i miratuar me shkresën nr. 5305 prot., datë 13.06.2024. Nga grupi i punës është hartuar raporti me nr. 5305/1 prot., datë 21.06.2024, ku është verifikuar dhe rakorduar gjendja faktike dhe asaj të kontabilizuar në pasqyrat financiare. Është evidentuar se mungon procesverbali i i asgjësimit të këtyre aktiveve, por deri më tani nuk është marrë asnjë masë për personat përgjegjës.*

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

7.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 “Disponibilitet në thesar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga ana e Bashkisë Korçë është pasqyruar në ditarin e veprimeve të ndryshme të bilancit për vitin 2023.*

Rekomandimi është zbatuar.

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të kryejë zërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Deri më 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhrin e kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 583, datë 13.06.2024 “Për ngritjen e grupit të punës për verifikimin dhe analizimin e dokumentacionit ekzistues dhe rivlerësimit të akteve të hyra në vite”, miratuar me shkresën nr. 5304, datë 13.06.2024, është ngritur grupi i punës i cili është në proces të verifikimit dhe analizimit të dokumentacionit të aktiveve të hyra në vite.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

9.1. Rekomandimi: Bashkia Korçë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse të marrë të gjitha masat për evidentimin dhe regjistrimin e të gjitha pronave të kaluara me VKM-në në ASHK Dega Korçë.

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga ana e Bashkisë Korçë po procedohet me regjistrimin e të gjitha pronave sipas legjislacionit në fuqi. Nga 26 aplikime janë pajisur me certifikatë pronësie 5 prona.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

9.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Korçë, të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha aseteve të llogarive 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhrin e kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 583, datë 13.06.2024 “Për ngritjen e grupit të punës për verifikimin dhe analizimin e dokumentacionit ekzistues dhe rivlerësimit të akteve të hyra në vite”, miratuar me shkresën nr. 5304, datë 13.06.2024, është ngritur grupi i punës i cili është në proces të verifikimit dhe analizimit të dokumentacionit të aktiveve të hyra në vite.*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, duhet t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” me kundërparti

llogaritë 105 “Teprica e grandoje kapitale të brendshme”, 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar dhe në llogarinë 101 “Fondi Bazë”.

Deri më 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhrin e kryetarit të Bashkisë Korçë nr. 583, datë 13.06.2024 “Për ngritjen e grupit të punës për verifikimin dhe analizimin e dokumentacionit ekzistues dhe rivlerësimit të akteve të hyra në vite”, miratuar me shkresën nr. 5304, datë 13.06.2024, është ngritur grupi i punës i cili është në proces të verifikimit dhe analizimit të dokumentacionit të aktiveve të hyra në vite.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të marrë masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, Nga verifikimi i pasqyrave financiare të vitit 2023 rezultoi që përsëri në gjendjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”, nuk është përfshirë vlera e llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

Rekomandimi është i pazbatuar.

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale 9,813,633 lekë gjithashtu të paraqesë në mbledhjet e Këshillit Bashkiak një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, Nga Bashkia Korçë me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë me nr. 564, datë 11.06.2024 “Për rimarrjen e fondeve të ngurtësuara (llog.466) dhe përdorimin e tyre në interes publik sipas rekomandimeve të KLSH për periudhën e veprimtarisë 01.01.2022-31.12.2022”, këto fonde kanë kaluar në të ardhurat e Bashkisë, sipas urdhër-shpenzimeve.

Rekomandimi është i zbatuar.

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në bashkëpunim me Drejtorinë e Menaxhimit të Kontratave për cilat u ka humbur e drejta e përfitimit të tyre nga subjektet ose që janë në kushtet e parashkrimit për mungesë dokumentacioni ligjorë, të procedojë sipas kërkesave ligjore pranë Degës së Thesarit Korçë, për rimarrjen e fondeve të ngurtësuara dhe përdorimin e tyre në interes publik. Për garancitë e të cilat janë brenda afatit ligjorë, në momentin e përfundimit të afatit t’i kërkohej subjekteve zbatuese paraqitja e dokumentacionit ligjorë dhe pas verifikimit të punimeve të bëhet likuidimi i garancive.

Deri më 31.12.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, Nga Bashkia Korçë me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë me nr. 564, datë 11.06.2024 “Për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar (llog.466) dhe përdorimin e tyre në interes publik sipas rekomandimeve të KLSH për periudhën e veprimtarisë 01.01.2022-31.12.2022”, këto fonde kanë kaluar në të ardhurat e Bashkisë, sipas urdhër-shpenzimeve.

Rekomandimi është i zbatuar.

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të marrë masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”, me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.03.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, Nga Bashkia Korçë me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë me nr. 564, datë 11.06.2024 “Për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar (llog.466) dhe përdorimin e tyre në interes publik sipas rekomandimeve të KLSH për periudhën e veprimtarisë 01.01.2022-31.12.2022”, këto fonde kanë kaluar në të ardhurat e Bashkisë, sipas urdhër-shpenzimeve.

Rekomandimi është i zbatuar.

15.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor të marrë masat që:

- Në komisionet e ngritura për hartimin e fondit limit të vendosen specialistë të fushës të pajisur me licencat përkatëse, duke përdorur eksperiencat më të mira të fushës, me qëllim mirë përdorimin e fondeve publike.
- Në procedurat e prokurimit publik, të vendosen kritere në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, të mirë argumentuara, në përputhje me procedurën e parashikuar, me qëllim sigurimin e pjesëmarrjes së ofertuesve dhe konkurrencën e lirë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, nga auditimi mbi planifikimit dhe zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimit të kontratave janë konstatuar shkelje të ngjashme të lidhur me hartimin e fondit limit si dhe vendosjen e kritereve.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, të marrë masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë më përputhje me të gjitha kriteret dhe kondicionet urbane, që përfshijnë intensitetin e ndërtimit, koeficientin i shfrytëzimit të territorit, lartësinë e ndërtimit, sipërfaqen e gjelbërimit dhe numrin e parkimeve, të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, nga auditimi i lejeve të ndërtimit, janë konstatuar shkelje të ngjashme lidhur kriteret dhe kondicionet urbane, që përfshijnë intensitetin e ndërtimit, koeficientin i shfrytëzimit të territorit, lartësinë e ndërtimit, sipërfaqen e gjelbërimit dhe numrin e parkimeve, të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor.

Rekomandimi është i pazbatuar.

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, të marrë masa për të ndryshuar Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 114, datë

30.09.2021, sipas pikës 7 dhe të realizohet kalimi pa shpërblim i të paktën 3% të sipërfaqes funksionale për strehimin social, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit. Gjithashtu në aktmarrëveshjet që janë lidhur ndërmjet bashkisë dhe subjektit zhvillues, të përcaktohen të dhëna të sakta e specifike në lidhje me sipërfaqen që duhet të kalojë në favor të bashkisë për strehimin social, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, nga auditimi i lejeve të ndërtimit janë konstatuar shkelje të ngjashme lidhur me akt-marrëveshjet dhe me sipërfaqet takuese.*

Rekomandimi është i pazbatuar

18.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, të marrë masa për të verifikuar në sistemin e-Leje paraqitjen e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, nga auditimi i lejeve të ndërtimit janë konstatuar mungesa në dokumentacionin e paraqitur në sistemin e-leje*

Rekomandimi është i pazbatuar.

19.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, të marrë masa për të verifikuar aktet e kontroleve të mbajtura dhe realizimin e zbatimit të punimeve në terren, në mënyrë që të jenë në përputhshmëri me lejen e ndërtimit të miratuar, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, nga auditimi i lejeve të ndërtimit nuk janë konstatuar shkelje të ngjashme.*

Rekomandimi është i zbatuar.

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për plotësimin e vendeve vakante të IMTV me inspektorë në plotësim të kritereve të duhura për çdo pozicion pune.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Me shkresën nr. 5832 prot., datë 02.07.2024, drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme Juridike dhe të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, pranë Bashkisë Korçë, është bërë njoftimi nga ana e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në lidhje me plotësimin e vendit bosh në strukturën, për mbarëvajtjen e punës.*

Me shkresën nr. 5991 prot., datë 05.07.2024 është bërë shpallja e vendit vakant dhe është dërguar me shkresën nr. 5991 prot., datë 05.07.2024 Shërbimit Kombëtar të Punësimit.

Me shkresën nr. 5991/1 prot., datë 22.07.2024 “Njoftim mbi rezultatet e verifikimit paraprak”, nuk ka aplikanti për vendin vakant, me shkresën nr. 5991 prot., datë 05.07.2024 Shërbimit Kombëtar të Punësimit.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

21.1. Rekomandimi: Kryeinspektori i IMT në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Korçë, të marrë masa ligjore dhe administrative për të arkëtuar gjobat me vlerë **35,000 lekë** për shtetasin Gj S, **50,000 lekë** për shtetasin F I dhe **50,000 lekë** për shtetasen Luljeta Feto, të cilat përbejnë të ardhura të munguara për buxhetin e njësisë vendore.

Brenda datës 30.06.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga ana Bashkisë Korçë janë bërë kërkesat përkatëse drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, me objekt lëshimin e Urdhrit Ekzekutimit për Vendimin nr. 18, datë 16.08.2022 (Fatos Ismailanji), Vendimin nr. 07, datë 09.04.2022 (Gj S) dhe Vendimin nr. 26, datë 21.11.2022 (K R).*

Rekomandimi është në proces zbatimi.

22.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes Territorit në Bashkinë Korçë, të marrë masa për të realizuar kontrollin e objekteve të cilat janë me leje ndërtimi, nëse e zbatojnë me përpikmëri projektin e ndërtimit të miratuar nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, nga auditimi i lejeve të ndërtimit nuk janë konstatuar shkelje të ngjashme.*

Rekomandimi është i zbatuar.

23.1. Rekomandimi: Inspektoriati i Mbrojtjes Territorit në Bashkinë Korçë, të marrë masa për të ekzekutuar vendimet e prishjes të marra prej tyre sipas afateve ligjore.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.*

Rekomandimi është i pazbatuar

24.1. Rekomandimi: Sektori i MZSH-së në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike dhe Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse, Arsimit dhe Çerdhes, të marrë masa për:
- Hartimin e kartelave përkatëse të mjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet e mjeteve.
- Pajisjen me certifikatë pronësie, certifikatë të kontrollit teknik dhe me policë për sigurimin e detyrueshëm të mbajtësve të mjeteve motorike për përgjegjësinë ndaj palëve të treta, për mjetet të cilat nuk i disponojnë këto dokumente, duke zbatuar njëkohësisht edhe detyrimet ligjore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga Bashkia Korçë dhe nga ana e Ndërmarrjes së Shërbimeve publike janë hartuar kartelat për të gjithë mjetet në pronësi. Është lidhur kontrata nr. 1187 prot., datë 26.09.2024 me objekt "Kolaudim, shërbim dhe blerje tahograf mjeteve transporti". Nga ana e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike janë hartuar kartelat përkatëse për dy automjete në pronësi, ku janë evidentuar të dhënat dhe shpenzimet e mjeteve, dokumentacioni i plotë si certifikata e pronësisë, certifikata e kontrollit teknik etj.*

Rekomandimi është i zbatuar.

25.1. Rekomandimi: Nga strukturat drejtuese të Bashkisë Korçë, Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike dhe Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse, Arsimit dhe Çerdhes, në të ardhmen të merren masa që, përpara fazës së miratimit të normativave të konsumit të karburantit për mjetet e flotës së institucionit, të ngrihen grupet e punës për kryerjen e testeve përkatëse të mjeteve/makinerive dhe pajisjeve me qëllim caktimin e normativave sa më reale.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga Bashkia Korçë është hartuar urdhri nr. 344, datë 22.04.2024 “Për ngritjen e grupit të punës për kryerjen e testeve përkatëse të mjeteve/makinerive dhe pajisjeve me qëllim caktimin e normativave sa më reale”.*

Janë mbajtur procesverbalet përkatëse për përcaktimin e normave mesatare të harxhimit të karburantit.

Rekomandimi është zbatuar.

26.1. Rekomandimi: Nga strukturat drejtuese të Bashkisë Korçë, Sektorit të MZSH-së, Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike dhe Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse, Arsimit dhe Çerdhës, të merren masa për ngritjen e një grupi pune me specialistë fushe, për verifikimin faktik të kilometrave të përshkruara nga mjetet, duke rakorduar me DSHPTRR Korçë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Nga Bashkia Korçë është hartuar urdhri nr. 344, datë 22.04.2024 “Për ngritjen e grupit të punës për kryerjen e testeve përkatëse të mjeteve/makinerive dhe pajisjeve me qëllim caktimin e normativave sa më reale”. Janë mbajtur proces verbalet përkatëse për përcaktimin e normave mesatare të harxhimit të karburantit.*

Rekomandimi është zbatuar.

27.1.Rekomandimi: Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Administrimit të Pyjeve/Kullotave Bashkia Korçë, të marrë masa që për subjektet të cilat janë pajisur me leje shfrytëzimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), sipas regjistrimit të AKBN, të hartojë raporte teknike për saktësimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme, të bëjë përditësimin në kadastrën e pyjeve në sipërfaqe dhe vëllim, ku për sipërfaqet e pazbritura nga fondi pyjor, t'i drejtohet subjekteve me leje minerale të bëjnë kërkesën për zbritje nga fondi pyjor, në referencë të nenit 17, të Ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Administrimit të Pyjeve/Kullotave Bashkia Korçë, janë dërguar njoftimet për të gjithë subjektet e pajisur me leje minerale dhe kanë aplikuar pranë MTM për heqje nga fondi pyjor/kullosor. Është përgatitur dhe dërguar pranë MTM raporti tekniko-ekonomik për vazhdimin e heqjes nga fondi pyjor/kullosor .*

Rekomandimi është zbatuar.

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të marrë masa, për arkëtimin e shumës **383,349 lekë** pa TVSH, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga **BOE “N” ShPK & “N 2014” ShPK**, sipas kontratës së lidhur me nr. 8282/3 prot., datë 14.11.2022 për realizimin e punimeve civile.

Brenda datës 30.6.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga auditimi rezultoi se, me urdhrin nr. 476, datë 22.05.2024 “Për kontabilizimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH 2023, për bilancin e vitit 2024.*

Me shkresën nr. 4899 prot., datë 04.06.2024, është bërë njoftimi për përmbushje detyrimi për subjektin “N” Shpk, në vlerën 383,349 lekë.

Me shkresën nr. 4898 prot., datë 04.06.2024, është bërë njoftimi për përmbushje detyrimi për subjektin “N 2014”, në vlerën 383,349 lekë.

Nuk është kryer ende asnjë pagesë dhe nuk janë marrë masat e duhura për ndjekjen e situatës

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, të marrë masa për arkëtimin e shumës **217,464 lekë** pa TVSH, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga OE “Xh” SHPK, sipas kontratës së lidhur me nr. 8405/2 prot., datë 13.10.2022 për realizimin e punimeve civile.

Brenda datës 31.6.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, me urdhrin nr. 476, datë 22.05.2024 “Për kontabilizimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH 2023, për bilancin e vitit 2024.

Me shkresën nr. 4897 prot., datë 04.06.2024 është bërë njoftimi për përmbushjen detyrimi (dëm ekonomik) për subjektin “Xh” SHPK në vlerën 217,464 lekë.

Është nxjerr fatura me nr. 516, datë 10.06.2024 dhe me mandatin datë 10.06.2024 nga Procredit Bank është kryer pagesa.

Rekomandimi është zbatuar.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të marrë masa për arkëtimin e shumës **566,377 lekë** pa TVSH, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, në rast se punimet e pakryera nuk kryhen, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga BOE “ITE E” SHPK & “E K” SHPK & “ITE G” SHPK sipas kontratës së lidhur me nr.1797/2 prot., datë 27.03.2023 për realizimin e punimeve civile.

Brenda datës 31.6.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, me shkresën nr. 4891 prot., datë 04.06.2024 është dërguar shkresa me lëndën njoftim për përmbushje detyrimi, subjekteve “ITE E” SHPK & “E K” SHPK & “ITE G” për vlerën 566,377 lekë. Me mandat pagesën datë 11.06.2024 nga Raiffeisen Bank është kryer pagesa e plotë

Rekomandimi është zbatuar.

4.1. Rekomandimi: Drejtorinë e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, të marrë masa për arkëtimin e shumës **249,807 lekë** pa TVSH, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, në rast se punimet e pakryera nuk realizohen, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga OE “A K” SHPK, sipas kontratës së lidhur me nr. 2520/3 prot., datë 05.04.2023 për realizimin e punimeve civile.

Brenda datës 31.6.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, me urdhrin nr. 476, datë 22.05.2024 “Për kontabilizimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH 2023, për bilancin e vitit 2024.

Me shkresën nr. 4887 prot., datë 03.06.2024 është bërë njoftimi për përmbushjen detyrimi (dëm ekonomik) për subjektin "A K" SHPK në vlerën 249,807 lekë.

Me shkresën nr. 15 prot., datë 10.06.2024 me lëndën kthim përgjigje nga Almo Konstruktion Shpk është vënë në dijeni Bashkia Korçë, se do të kryhen punimet e konstatuar si të pakryera.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

C. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të evidentojë të gjitha rastet të cilat janë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik", për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi dhe për rastet që nuk janë nënshtruar procedurës së prokurimit të merren masat e nevojshme për ndërprerjen e tyre referuar akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Korçë nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi është i pazbatuar.

2.1. Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Bashkisë Korçë, Sektori i MZSH-së, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike dhe Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse, Arsimit dhe Çerdhes të analizohet vlera **20,751,016 lekë**, e cila ka të bëjë me mosevidentimin e të gjithë procesit mbi konsumin e karburantit, duke hartuar rregulla, në të cilët të përcaktohet mënyra e funksionimit, monitorimit dhe organizimit të procesit të shpërndarjes dhe konsumit/realizimit të karburantit për mjetet dhe pajisjet e institucionit, si dhe të përcaktohet ndarja e detyrave dhe përgjegjësitë respektive sipas drejtorive dhe sektorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, Kryetari i Bashkisë Korçë ka hartuar urdhrin nr. 126, datë 19.02.2024, "Për rregullsinë e përdorimit të mjeteve të Bashkisë Korçë. Nga Bashkia Korçë është hartuar urdhri nr. 344, datë 22.04.2024 "Për ngritjen e grupit të punës për kryerjen e testimeve përkatëse të mjeteve/makinerive dhe pajisjeve me qëllim caktimin e normativave sa më reale".

Janë mbajtur proces verbalet përkatëse për përcaktimin e normave mesatare të harxhimit të karburantit.

Rekomandimi është i zbatuar.

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë të analizojë këtë procedurë dhe të marrë masa për anëtarët e komisioneve të marrjes në dorëzim dhe të blerjeve të vogla, si dhe të hartuesve të kërkesës për këtë procedurë prokurimi, të cilët kanë vepruar në mospërputhje me kuadrin ligjor në fushën të prokurimeve publike, duke rritur shpenzimet pa efektivitet të buxhetit të Bashkisë Korçë në shumën **616,800 lekë** dhe mos përsëritjes së rasteve të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, me shkresën nr. 5126 prot., datë 11.06.2024 është hartuar urdhri nr. 553, datë 11.06.2024 "Për ngritjen e grupit të punës për të vlerësuar dhe analizuar procedurën "Blerje Prozhektorë dhe Neone për Palestrat e Shkollave".

Me shkresën 5126/1, datë 20.06.2024 është bërë raporti për “Verifikimin e procedurës të prokurimit me blerje të vogël, blerje prozhektorë dhe neonë për palestrat e shkollave”, ku është bërë pezullimi i procedurës deri në shprehjen e APP, pasi e cila ka nisur një procedurë verifikimi të zbatimit të ligjshmërisë.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë të analizojë këto procedura dhe të marrë masa për titullarin e Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse për Arsimin dhe Çerdhet, i cili në cilësinë e titullarit të AK dhe në cilësinë e miratuesit të këtyre procedurave, ka vepruar në mospërputhje me kuadrin ligjor në fushën e prokurimeve publike, duke rritur shpenzimet pa efektivitet të buxhetit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdheve në shumën **771,228 lekë**.

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, me shkresën nr. 847 prot., datë 11.1.2024 është hartuar urdhri i brendshëm nr. 96, datë 11.10.2024 “Për kontabilizimin e vlerës 771,228 lekë” për subjektet “A K” shpk (440,268 lekë) dhe “B P T”(330,960 lekë). Me shkresën nr. 848 prot., datë 11.10.2024, është bërë njoftimi për përmbushje detyrimi subjektit “B P T”.*

Me shkresën nr. 849 prot., datë 11.10.2024, është bërë njoftimi për përmbushje detyrimi subjektit “A K shpk”.

Nga subjektet nuk është bërë ende asnjë pagesë sipas njoftimeve.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

4.2. Rekomandimi: Titullari i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse për Arsimin dhe Çerdhet, të kërkojë nga OE A K, zëvendësimin e monitorëve të dorëzuar me monitorë LCD 23 inch, të të njëjtës markë me atë të njësisë së kompjuterëve, pasi është kusht që kompjuterat (pc+monitor) të jenë brand, në rast të kundërt vlera e monitorëve të dorëzuar nga kontraktuesi dhe të marrë në dorëzim nga AK, do të konsiderohet dëm ekonomik në ngarkim të titullarit të institucionit dhe anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, janë marrë masat e nevojshme për zbatimin e këtij rekomandimi duke u bërë zëvendësimi i monitorëve.*

Rekomandimi është i zbatuar.

5.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor (Kryetari i Bashkisë Korçë ose Drejtori i Njësisë Shpenzuese, sipas rastit), të analizojë arsyet e skualifikimit/kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e këtyre praktikave të parregullta, në mënyrë që në të ardhmen të mos përsëriten veprime të tilla. Të vlerësohen në maksimum kriteret e DT të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, përbën shkelje të procedurave të prokurimit publik dhe risk real për mosrealizimin me sukses të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Korçë nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi*

Rekomandimi është i pazbatuar.

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, në rastet e mungesës së mjeteve për kryerjen e shërbimeve të ndryshme të Bashkisë Korçë, të parashikojë fonde dhe të miratojë

në Këshillin Bashkiak marrjen me qira të mjeteve të domosdoshme sipas drejtorive, me argumentet e duhura dhe të eliminojë marrjen e mjeteve me qira nga punonjësit e bashkisë të cilët kanë në përdorim mjete, për të eliminuar përdorim pa efikasitet (3-E), të fondeve për sasinë e karburantit të konsumuar në vlerën **1,282,808 lekë**.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, me VKB nr. 136 datë 26.09.2024 është miratuar marrja me huapërdorje pa kundërshtim në favor të Nj.A. Voskop, Voskopojë, Mollaj, Vithkuq dhe Drenovë, të mjeteve të transportit rrugor në pronësi të të tretëve, përfshirë këtu edhe mjetet në pronësi të administratorve, në mungesë të ofertave të tjera. Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 1001 datë 09.10.2024 është ngritur komisioni për marrjen në përdorim të 5 mjeteve të transportit rrugorë.*

Rekomandimi është zbatuar.

D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore duhet të kryejë faturimet sipas ditëve të muajve, referuar tarifave të përcaktuara në paketën fiskale, si dhe të kërkojë në rrugë administrative vlerën e pataksuar prej **226,963 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Korçë janë bërë njoftimet për arkëtimin e detyrimeve.*

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë dhe Drejtorinë Juridike të marrin masa për:

- Ndjekjen e të gjithë hapat ligjorë për arkëtimin e vlerës **57,917,505 lekë** nga 11 qiramarrësit që nuk kanë paguar detyrimet për objektet/tokën e marrë me qira.
- Në çdo rast të mospagesës së detyrimeve kontraktore të kërkojë prishjen e kontratës ose të mos nënshkruajë kontratën e re për objektet/tokën e lëshuar me qira, si dhe të llogarisë penalitetet, sipas rastit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se:*

-Subjekti "E K", për vlerën 633,538 lekë, është dërguar kërkesëpadia me datë 24.09.2019. Me vendimin e gjykatës së rrethit gjyqësor Korçë datë nr. 41-2022-100 (256) datë 05.04.2022, njoftuar Bashkisë Korçë me datë 17.06.2022 është dërguar në përmbarrim për ekzekutim.

-Subjekti "F A" SHPK, për vlerën 11,642,580 lekë, është dorëzuar kërkesëpadia me datë 25.02.2022. është pranuar kërkesëpadia. Pala e paditur është detyruar ti paguaj Bashkisë Korçë vlerën 7,989,370 lekë principale, vlerën 6,258,570 lekë përdorim deri më datë 05.05.2023, 1,970,210 lekë kamata kontraktuale dhe vlerën 13,665 lekë/ditë deri në dorëzimin e pronës. Në fazë ekzekutimi.

-Subjekti "S K", për vlerën 30,853 lekë, është dërguar kërkesëpadia në datën 15.10.2020 dhe është ende në proces gjykim.

-Subjekti "D H", për vlerën 20,880 lekë, është dërguar kërkesëpadia në datën 24.09.2019 është ende në proces gjykim.

-Subjekti "E Xh", për vlerën 293,808 lekë. Është bërë ankim nga pala e paditur. Aktualisht çështja në apel administrativ Tiranë.

-Subjekti "V V", për vlerën 70,873 lekë, është pranuar kërkesëpadia dërguar në datën 30.06.2021. Në pritje të vendimit të formës së prerë.

-Subjekti "N P & Th P", për vlerën 1,311,358 lekë është në proces gjykimi.

-Subjekti "P M & G X", për vlerën 574,933 lekë është pranuar kërkesëpadia dërguar në datën 24.09.2019. Në pritje të vendimit të formës së prerë.

-Subjekt "L Sh" për vlerën 61,300 lekë, është dërguar kërkesëpadia.

-Subjekti "E D", për vlerën 3,888 lekë. Është likuiduar.

-Subjekti "A R", për vlerën 36,152,000 lekë, është ende në proces gjykimi.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Korçë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët dhe të ndjekë të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën **110,094 mijë lekë**, sipas përcaktimeve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Korçë janë bërë njoftim vlerësimit, njoftimet e përsëritura, nxjerrjen e urdhrave për bllokimin e llogarive bankara, vendosjen e barrës hipotekore dhe siguruese, si dhe rrugët e tjera që ndikojnë në arkëtimin e detyrimeve të prapambetura.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit Bashkia Korçë, të marrë masa për:

- Planifikimin e të ardhurave bazuar në të ardhurat faktike të viteve të mëparshme sipas legjislacionit në fuqi.
- Të bashkëpunojë me DTTV Bashkia Korçë për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **523 debitorë në vlerën 25,349,881 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Korçë janë njoftuar subjektet, janë bërë bllokimet e llogarive bankare dhe vazhdojnë procedurat e masave shtrënguese.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të miratojnë lejet e ndërtimit pasi të sigurohen që subjektet i kanë shlyer të gjitha detyrimet e prapambetura në Bashkinë Korçë, si dhe të ndjekin të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **2,127,093 lekë ndaj 25 subjekteve** të pajisur me leje ndërtimi, sipas Aneksit A11, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi rezultoi se, nga DPKZHT janë marrë masat për mospereritjen e situates, gjithashtu janë dërguar njoftimet për cdo debitorë dhe po ndiqet arkëtimi.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore dhe specialistin e buxhetit Bashkia Korçë të marrin masa që të arkëtojnë diferencat e shkaktuara nga përllogaritjet e gabuara për taksën e ndikimit në infrastrukturë për **6 leje ndërtimi në shumën 13,847,443 lekë**, përkatësisht si më poshtë:

- **vlera 11,914,178 lekë** me pronar dhe zhvillues **L L dhe O L** për **5** leje ndërtimi.
- **vlera 1,933,265 lekë** me zhvillues dhe pronar trualli **B K**.

Brenda datës 30.6.2024

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, me urdhrin nr. 500, datë 27.05.2024 “Për kontabilizimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH 2023, për bilancin e vitit 2024.*

Me shkresën nr. 4972 prot., datë 04.06.2024 është bërë njoftimi për përmbushjen detyrimi për z. L L dhe znj. O L në vlerën 11,914,178 lekë, për 5 objekte të pajisura me leje ndërtimi si dhe me shkresën nr. 4970 prot., datë 04.06.2024 për znj. B K në vlerën 1,933,265 lekë për 1 objekt të pajisur me leje ndërtimi.

Është nxjerrë fatura me nr. 23, datë 10.07.2024 në vlerën 1,522,912 lekë për znj. O L dhe me mandatin datë 12.07.2024 nga Credins Bank është kryer pagesa.

Është nxjerrë fatura me nr. 25, datë 11.07.2024 në vlerën 1,719,601 lekë për znj. O L dhe me mandatin datë 12.07.2024 nga Credins Bank është kryer pagesa.

Është nxjerrë fatura me nr. 24, datë 11.07.2024 në vlerën 1,889,516 lekë për znj. O L dhe me mandatin datë 12.07.2024 nga Credins Bank është kryer pagesa.

Është nxjerrë fatura me nr. 27, datë 12.07.2024 në vlerën 1,825,215 lekë për znj. O L dhe me mandatin datë 12.07.2024 nga Credins Bank është kryer pagesa.

Është nxjerrë fatura me nr. 28, datë 10.07.2024 në vlerën 1,788,232 lekë për znj. O L dhe me mandatin datë 12.07.2024 nga Credins Bank është kryer pagesa.

Në total është paguar vlera prej 8,745,476 lekë nga ana e znj. O L dhe nga mbetur për tu paguar vlera 3,168,702 lekë.

Për znj. B K nga ana e Bashkisë Korçë nuk është nxjerrë asnjë faturë dhe gjithashtu nuk është bërë asnjë pagesë në mënyrë vullnetare.

Ka ngelur për tu paguar totali prej 5,101,967 lekë

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

7.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, Bashkia Korçë, të bëhet kontabilizimi dhe të merren të gjitha masat për arkëtimin e vlerës prej **141,980 lekë** për objektin “Godinë banimi me ambjent shërbimi (nr. 10 - 11 - 12) - 8 kate me bodrum” nga shoqëria zhvilluese “L” SHPK dhe vlerës **137,949 lekë** për objektin “Godinë banimi me ambjent shërbimi (nr. 8-9) - 8 kate me bodrum” nga shoqëria zhvilluese “L” SHPK, të cilat përbëjnë të ardhura të mungura ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e përllogaritjes së pasaktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Me shkresën nr. 4888 prot., datë 03.06.2024 është bërë njoftimi për përmbushjen detyrimi për vlerat 14,980 lekë dhe 137,949 lekë.*

Është nxjerrë fatura me nr. 14, datë 12.06.2024 në vlerën 212,466 lekë për L SHPK dhe me mandatin datë 10.09.2024 nga BKT është kryer pagesa.

Është nxjerrë fatura me nr. 13, datë 12.06.2024 në vlerën 295,200 lekë për L SHPK dhe me mandatin datë 30.09.2024 nga BKT është kryer pagesa.

Rekomandimi është i zbatuar.

7.2. Rekomandimi: Nga Bashkia Korçë të merren masa për të monitoruar destinacionin e përdorimit të objektit “Voscopole Resort - Kompleks Turistik 3 Kate + 1 Kat Nëntokë (Zona

2)”, miratuar me vendimin nr. 8590/22, datë 09.12.2022, me zhvillues shoqërinë “S C” ShPK, në adresën: Fshati Voskopojë, Korçë dhe, nëse ndryshon destinacioni i objekteve të zhvilluar në lejen e ndërtimit, të përlllogaritët taksa e ndikimit në infrastrukturë dhe të likuidohet diferenca e taksës për vlerën **1,525,253 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, në lidhje me objektin “Voskopole Resort- Kompleks Turistik 3 kate+ 1 kat nëntokë (zona 2 rezulton se është ende në proces ndërtimi. DPKZHT të kryej verifikimet përpara dhënies së lejes së përdorimit.*

Rekomandimi është i pazbatuar.

F. MASA DISIPLINORE

F. 1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja c., Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 58 “Llojet e masave disiplinore”, 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 Korçë, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, t’i kërkojë komisionit disiplinor fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore si më poshtë:

a. “Lirim nga shërbimi civil”, për 1 punonjës, si më poshtë:

1. Znj. Zh L, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, për:

- Planifikimin e të ardhurave të TNI, duke mos u bazuar në parashikime realiste të të ardhurave faktike të viteve të mëparshme, sipas legjislacionit në fuqi;
- Përlllogaritje të TNI jo në përputhje me paketën fiskale, për rrjedhojë duke shkaktuar të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë në vlerën 13,847 mijë lekë;
- Dhënien e lejeve të ndërtimit për subjektet, pa u pajisur me vërtetime për pagesat e detyrimeve të prapambetura.
- Parregullsitë e konstatuara në 7 raste, në lejen e ndërtimit dhe në certifikatat e përdorimit të miratuar në bazë të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar; VKM-së 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar; Planit të Përgjithshëm Vendor dhe Rregullores së Planit, të miratuar me vendimin KKT-së nr. 9, datë 25.01.2017, i ndryshuar me Vendimin nr. 5, datë 17.05.2019; VKM nr. 60, datë 29.01.2020, “Për deklarimin pasuri kulturore “ansambël historik urban”, zonës mbrojtëse të tij dhe zonës arkeologjike “b”, të fshatit Voskopojë dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e tyre”; Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar; Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar;

Nga auditimi rezulton se për sa i përket rekomandimit të mësipërm nuk është marrë masë disiplinore për nëpunësin znj. Zh L pasi në momentin e dërgimit të Raportit Përfundimtar nga ana e KLSH nëpunësi ka qenë i pezulluar nga detyra për shkak të Vendimit të Gjykatës me nr. 41-2024-1091 (106 Regj.), datë 26.03.2024. Me Vendimin nr. 41-2024-2541 (446 prot.) datë 15.07.2024 të Gjykatës së Shkallës së Parë të Juridiksionit Korçë ka përfunduar pezullimi nga detyra i znj. Zh L.

b. “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet në shërbimin civil”, për 7 punonjës, si më poshtë:

1. Z. J M, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave, dhe

2. Z. M B, në cilësinë e Inspektor në Sektorin e Inspektimit dhe Mbrojtjes së Pyjeve, pasi nuk

rezulton që për 5 subjektet të cilët ushtrojnë aktivitet tregtar për shfrytëzim mineralesh, të jetë lidhur kontratë qiraje për përdorimin e tokës e cila është aset i Bashkisë Korçë;

3. Z. I L, në cilësinë e Kryeinspektorit të Inspektoriatit të Monitorimit të Territorit për:

- Moskonstatim të objekteve të dala nga leja e zhvillimit;

- Parregullsitë e konstatuara në **4 raste** në zbatimin në terren të lejeve të ndërtimit të miratuara.

4. Z. E K, në cilësinë e Inspektor Inspektoriatit të Monitorimit të Territorit;

- Moskonstatim të objekteve të dala nga leja e zhvillimit;

- Parregullsitë e konstatuara në **4 raste** në zbatimin në terren të lejeve të ndërtimit të miratuara.

5. Z. E Gj, në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit për Zhvillimin e Tokës dhe ish Përgjegjës Sektori i Planifikimit në DPKZHT, për:

- Dhënien e lejeve të ndërtimit për subjektet, pa u pajisur me vërtetime për pagesat e detyrimeve të prapambetura.

- Parregullsitë e konstatuara në **7 raste**, në lejet e ndërtimit dhe në certifikatat e përdorimit të miratuar.

6. Znj. A (D) Q, me pozicion Drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme Juridike dhe Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, nga viti 2016, për parregullsitë e konstatuara në **5 raste**, në marrëveshjet e realizuara ndërmjet bashkisë dhe subjektit zhvillues, për lejet e ndërtimit dhe në certifikatat e përdorimit të miratuar.

7. Z. O P, me detyrë specialisti i financës, për parregullsitë e konstatuara në **7 raste**, në mënyrën e përlogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, për lejet e ndërtimit.

c. “Vërejtje” për 1 (një) punonjës:

1. Znj. V Z, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme të Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Për veprime/mosveprime në mospërputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.4.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”, UMFE nr. 7, datë 26.02.2022, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024”; UMFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”. UMF nr. 2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

F.2. Për punonjësit e mëposhtëm, të cilët kanë qenë anëtarë të Njesisë së Prokurimit ose Komisionit për Vlerësimin e Ofertave vetëm në një procedurë secili, si dhe për problematikat e konstatuara nga auditimi i shpenzimeve të karburantit, Kryetari i Bashkisë Korçë, Drejtori i Ndërmarrjes Publike dhe Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse për Arsimin dhe Çerdhet, sipas rastit dhe përkatësisë institucionale, të bëjë vlerësimin e përgjegjësive të punonjësve të përmendur më poshtë dhe dhënien e masës disiplinore ndaj:

- Anëtarë të njësive të prokurimit vetëm në nga një procedurë:

1. Z. N M; 2. Z. E Gj; 3. Z. J Z; 4. Znj. M G.

- Anëtarë të komisioneve për vlerësimin e ofertave vetëm në nga një procedurë:

1. Z. K J; 2. Z. J Q; 3. Z. S Sh; 4. Znj. Gj P; 5. Znj. I M; 6. Znj. M L; 7. Z. A N; 8. Z. E Sh; 9. Z. M H; 10. Z. Ol L.

11. Znj. A (D) Q, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme Juridike dhe Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, në cilësinë e drejtuesit të drejtorisë që ndjek shpenzimet mbi konsumin e karburantit.

12. Z. N M, me detyrë Specialist Logjistike, si dhe drejtuesit e mjeteve.

- Për mos dokumentim e plotë të shpenzimeve të konsumit të karburantit të Bashkisë Korçë dhe Sektorit të MZSH-së:

13. Z. I D, Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, në cilësinë e nëpunësit autorizues.

14. Znj. K G, Përgjegjës i Sektorit të Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

- 15. Z. E Sh**, me detyrë Specialist i Lartë i Transportit, si dhe të gjithë drejtuesit e mjeteve.
- Për mos dokumentim e plotë të shpenzimeve të konsumit të karburantit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike:
- 16. Z. I D**, Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, në cilësinë e nëpunësit autorizues
- 17. Znj. K G**, Përgjegjës i Sektorit të Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues.
- 18. Z. E Sh**, me detyrë Specialist i Lartë i Transportit, si dhe drejtuesit e mjeteve
- Për mos dokumentim e plotë të shpenzimeve të konsumit të karburantit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike kontratat e hua-përdorimit në raste emergjencash.
- 19. Znj. J T**, Përgjegjës i Sektorit të Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues.
- 20. Znj. R P** (për periudhën nga data 01.01.2022, deri më 01.01.2022).
- 21. Znj. S Z** (për periudhën nga data 02.11.2022, deri më 31.12.2022), Përgjegjës i Sektorit Ekonomik në cilësinë e personave që ndjekin shpenzimet mbi konsumimin e karburantit.
- Për mos dokumentim e plotë të shpenzimeve të konsumit të karburantit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse, Arsimit dhe Çerdhes:
- 22. Z. T I**, me detyrë Administrator i Njesisë Administrative Drenovë.
- 23. Z. A H**, me detyrë Administrator i Njesisë Administrative Mollaj.
- 24. Z. K Z**, me detyrë Administrator i Njesisë Administrative Voskopojë
- 25. Z. E D**, Administrator i Njesisë Administrative Voskop
- 26. Z. I P**, me detyrë Administrator i Njesisë Administrative Vithkuq, në cilësinë e personave që kanë përfituar karburant nga kontratat e hua-përdorimit.
- Për përfitimin e karburantit në kundërshtim me ligjin në lidhje me kontratat e hua-përdorimit për mjetet e administratorëve të Njësive Administrative.

F.3. Për punonjësit marrëdhëniet e punës të të cilëve rregullohen me Kodin e Punës:

Mbështetur në nenet 37, 141 e 153, pikat 1 dhe 2 të Ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, kontratës individuale të punës dhe Rregullores së Brendshme të institucionit, i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Korçë të marrë masat për vendosjen e masave disiplinore si më poshtë, pas shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, konkretisht:

a. Ndërprerjen e menjëhershme të marrëdhënieve të punës, për 1 (një) punonjës:

1. Z. Y M, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse për Arsimin dhe Çerdhet, pasi:

Në cilësinë e Titullarit të AK dhe miratuesit të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje Ushqime” për vitin 2022, rezultoi se:

1. Procedura e prokurimit është bërë në mungesë të kërkesës nga institucionet përfituese të nevojave për këto artikuj ushqimorë, në përputhje me menutë e miratuara dhe kuotat e miratuara me Vendim të Këshillit Bashkiak të Bashkisë Korçë, për çerdhet, kopshtet dhe konviktin e nxënësve, të cilat janë nën juridiksionin e ofrimit të këtij shërbimi, nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdheve, Bashkia Korçë.

2. Dokumentacioni integral i kësaj procedure prokurimi ka mospërputhje me objektin e prokurimit dhe gjithashtu ka mospërputhje të referencës ligjore në fushën e prokurimeve publike, pasi Procesverbali mbi argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim ka datën 09.04.2022, periudhë që përkon para daljes së urdhërit të prokurimit dhe i përket AK Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

3. Në lidhje me përllogaritjen e fondit limit, rezulton se AK Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdheve për përllogaritjen e fondit limit ka marrë për referencë çmimet për njësi të 49 artikujve ushqimorë nga Zyra Rajonale e Statistikës Korçë, me shkresën hyrëse nr. 167 prot. datë 09.09.2022, e cila nuk ka numër protokollit të AK Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdheve, pasi nuk disponohet shkresa nr. 275 prot., datë 06.09.2022, ku sipas zyrës Rajonale të Statistikës Korçë është dhënë përgjigje me shkresën nr. 167 prot., datë 09.09.2022, mbi bazën e shkresës nr. 275 prot., datë 06.09.2022.

Procesverbali i komisionit të përllogaritjes së Fondit Limit nuk është pjesë e dosjes.

Referuar pikës II të Urdhërit nr. 27, datë 18.08.2022 të Titullarit të Institucionit, Procesverbali për përllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike duhej të hartohej brenda datës 09.09.2022.

Referuar Urdhërit të Prokurimit nr. 26 prot., datë 18.08.2022, për procedurën e prokurimit të hapur është përcaktuar Fondi limit në shumën **27,326,475 lekë pa TVSH**.

Referuar nenit 15, pika 3, gema b, nga AK nuk është hartuar grafiku i lëvrimit të detajuar sipas kërkesave të AK dhe nenin 40, pika 1 e Rregullave të Prokurimit Publik nr. 285 datë 19.05.2021.

4. Procedura është e parregullt, pasi AK nuk ka përllogaritur fondin limit mbi bazën e kërkesave të institucioneve përfituese të artikujve ushqimorë, nuk janë analizuar këta artikuj sipas menuve dhe kuotave ushqimore të miratuara, është e paqartë sesi Instituti i Statistikave Filiali Korçë ka dhënë çmimet për artikujt objekt prokurimi, e gjithë praktika nuk ka kaluar nëpërmjet protokollit të AK Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdheve, gjithashtu KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE pjesëmarrës të vetëm, i cili nuk plotëson disa nga kriteret e DST të miratuara nga titullari i AK. Në këto kushte KVO duhej ta skualifikonte OE pjesëmarrës dhe Titullari i AK duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte një procedurë të re, për të mundësuar rritjen e numrit të pjesëmarrësve për të shmangur përdorimin pa efikasitet të fondeve publike në vlerën 32,785,680 lekë.

- Për mos dokumentim të plotë të shpenzimeve të konsumit të karburantit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse, Arsimit dhe Çerdes.

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se:*

1. Në lidhje me procedurën e zj. Zh L nuk është marrë masë disiplinore pasi është lirur nga shërbimi civil pas mbushjes së moshës së pensionit.

2. Në lidhje me procedurën e z. J M, me vendimin nr. 10 datë 04.10.2024 të Komisionit Disiplinor është ndërprerë ecuria disiplinore.

3. Në lidhje me procedurën e z. M B, me urdhrin kryetarit nr. 407/1 datë 30.07.2024 është ndërprerë ecuria disiplinore.

4. Në lidhje me procedurën e z. I L, me urdhrin e Kryetarit nr. 407/7 datë 06.08.2024 është ndërprerë ecuria disiplinore.

5. Në lidhje me procedurën e z. E K, me urdhrin e Kryetarit nr. 407/16 datë 01.10.2024 është ndërprerë ecuria disiplinore.

6. Në lidhje me procedurën e z. E Gj, me vendimin nr. 1 datë 08.01.2025 është marrë masë disiplinore pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë 6-mujore.

7. Në lidhje me procedurën e znj. A D, me vendimin e Kryetarit nr. 1 datë 04.08.2024 është ndërprerë ecuria disiplinore.

8. Në lidhje me procedurën e z. O P, me vendimin e Kryetarit nr. 8 datë 26.08.2024 është ndërprerë ecuria disiplinore.

9. Në lidhje me procedurën e znj. V Z, me urdhrin e Kryetarit nr. 407/5 datë 01.08.2024 është ndërprerë ecuria disiplinore.

10. Në lidhje me procedurën e z. N M, me vendimin e Kryetarit nr. 2/2 datë 06.08.2024 është marrë masa disiplinore “vërejtje”.

11. Në lidhje me procedurën e z. E Gj, me vendimin e Kryetarit nr. 7/1 datë 06.08.2024 është ndërprerë ecuria disiplinore.

12. Në lidhje me procedurën e z. J Z, nuk është marrë masë disiplinore pasi nuk aktualisht nuk është punonjës i Bashkisë Korçë.

13. Në lidhje me procedurën e znj. M G, me urdhrin e kryetarit nr. 407/22 datë 22.01.2025 është marrë masa disiplinore “vërejtje”.

14. Në lidhje me procedurën për z. K J, me vendimin nr. 3/1 datë 06.01.2025 është ndërprerë ecuria disiplinore.

15. Në lidhje me procedurën për znj. J Q, ju sqarojmë së aktualisht nuk është punonjëse pranë Bashkisë Korçë apo institucioneve në varësi.
16. Në lidhje me procedurën për z. S Sh, ju sqarojmë së aktualisht nuk është punonjës pranë Bashkisë Korçë apo institucioneve në varësi.
17. Në lidhje me procedurën për znj. Gj P, me vendimin nr. 4/1 datë 06.01.2025 është ndërprerë ecuria disiplinore.
18. Në lidhje me procedurën për znj. I M, me vendimin nr. 6/1 datë 06.01.2025 është ndërprerë ecuria disiplinore.
19. Në lidhje me procedurën për znj. M P, me vendimin nr. 5/1 datë 06.01.2025 është ndërprerë ecuria disiplinore.
20. Në lidhje me procedurën për z. A N, me urdhërin e Kryetarit nr. 407/10 datë 30.08.2024 është ndërprerë ecuria disiplinore.
21. Në lidhje me procedurën për z. E Sh, me urdhërin e Kryetarit nr. 407/23 datë 06.01.2025 është marrë masa disiplinore "vërejtje".
22. Në lidhje me procedurën për z. M H, me urdhërin e Kryetarit nr. 407/18 datë 06.01.2025 është ndërprerë ecuria disiplinore.
23. Në lidhje me procedurën për z. O L, me vendimin nr.9/1 datë 06.01.2025 është ndërprerë ecuria disiplinore.
24. Në lidhje me procedurën për z. I D, me vendimin nr.407/21 datë 06.01.2025 është ndërprerë ecuria disiplinore.
25. Në lidhje me procedurën për znj. K G, me vendimin nr.407/23 datë 06.01.2025 është ndërprerë ecuria disiplinore.
26. Në lidhje me procedurën për znj. J T, me urdhërin e Kryetarit nr. 407/20 datë 06.01.2025 është marrë masa disiplinore "vërejtje".
27. Në lidhje me procedurën e znj. R P, ju sqarojmë së aktualisht nuk është punonjëse pranë Bashkisë Korçë apo institucioneve në varësi.
28. Në lidhje me procedurën për znj. S Z, me urdhërin e Kryetarit nr. 407/19 datë 06.01.2025 është marrë masa disiplinore "vërejtje".
29. Në lidhje me procedurën për z. M M, me urdhërin e Kryetarit nr. 407/9 datë 06.08.2024 është marrë masa disiplinore "vërejtje".
30. Në lidhje me procedurën për z. L Sh, me urdhërin e Kryetarit nr. 407/8 datë 06.08.2024 është marrë masa disiplinore "vërejtje".
31. Në lidhje me procedurën disiplinore për z. K Z, ju sqarojmë së aktualisht nuk është punonjës pranë Bashkisë Korçë apo institucioneve në varësi.
32. Në lidhje me procedurën për z. E D, me urdhër të Kryetarit nr. 407/17 datë 01.10.2024 është marrë masa disiplinore "vërejtje".
33. Në lidhje me procedurën për z. I P, me urdhërin e Kryetarit nr. 407/6 datë 06.08.2024 është marrë masa disiplinore "vërejtje".
34. Në lidhje me procedurën për z. Y M, me urdhërin e Kryetarit nr. 407/3 datë 30.07.2024 është marrë masa disiplinore "vërejtje me paralajmërim për zgjidhje të kontratës së punës".
35. Në lidhje me procedurën disiplinore për z. N K, ju sqarojmë së aktualisht nuk është punonjës pranë Bashkisë Korçë apo institucioneve në varësi.
36. Në lidhje me procedurën disiplinore për znj. M D, me vendimin nr. 2 datë 22.01.2025 është ndërprerë ecuria disiplinore.
37. Në lidhje me procedurën disiplinore për z. O M, ju sqarojmë së aktualisht nuk është punonjës pranë Bashkisë Korçë apo institucioneve në varësi.
38. Në lidhje me procedurën për z. P M, me urdhërin e Kryetarit nr. 9 datë 24.01.2025 është marrë masa disiplinore "vërejtje".
39. Në lidhje me procedurën disiplinore për z. P N, ju sqarojmë së aktualisht nuk është punonjës pranë Bashkisë Korçë apo institucioneve në varësi.
40. Në lidhje me procedurën për z. P M, me urdhërin e Kryetarit nr. 10 datë 24.01.2025 është marrë masa disiplinore "vërejtje".

H. MASA ADMINISTRATIVE.

H.1. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 2 “Qëllimi”, neni 3 “Parime të përgjithshme”, nenet 39, 40 dhe 41, “Kërkesa të veçanta për kontratat...”, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 82 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, neni 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi”, si dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1 dhe 6, neni 45 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” dhe neni 83 “Njoftimi i fituesit”, për procedurat e mëposhtme (pika 2.4. e Raportit Përfundimtar të Auditimit, faqe 81-200):

1. **Z. S F**, me detyrë Kryetar i Bashkisë Korçë, në cilësinë e Titullarit të AK;
2. **Z. I D**, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, në cilësinë e Titullarit të AK;
3. **Z. Y M**, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse, Arsimit dhe Çerdhes në cilësinë e Titullarit të AK;

Për miratimin e procedurave të prokurimit në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP nga personat përgjegjës të Njesisë së Prokurimit dhe Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, duke lejuar aplikimin e kriterëve të paargumentuara dhe shpalljen fitues të OE me kriterë të paplotësuar, në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, pika 1 dhe 5 e nenit 21 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e prokurimit publik”, pika 5 e nenit 73.

a. Në cilësinë e Anëtarit/Kryetarit të Njesisë së Prokurimit për hartimin e DST.

1. **Znj. M S**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Prokurimeve, në cilësinë e Kryetar i Njesisë së Prokurimit, pasi në **9 raste** ka miratuar kriterë kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;
2. **Z. B M**, me detyrë Specialist Preventivues në Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, Specialist i fushës, pasi në **7 raste** ka miratuar kriterë të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;
3. **Znj. V P**, me detyrë Inxhinieri Elektrike, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, Specialiste e fushës, pasi në **1 rast** ka miratuar kriterë të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar, ka bërë ndryshime të paargumentuara teknikisht në preventiva dhe specifikimet teknike, si dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;
4. **Z. V T**, me detyrë Jurist, në cilësinë e Kryetarit të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, pasi në **6 raste** ka miratuar kriterë kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;
5. **Znj. V P**, me detyrë Financiere, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, pasi në **6 raste** ka miratuar kriterë kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;
6. **Z. A Q**, me detyrë Ekonomist, Përgjegjës i Sektorit të Mirëmbajtjes në cilësinë e Anëtarit

të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, pasi në 6 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;

7. Z. P M, me detyrë Përgjegjës i Menaxhimit të Kontratave, në cilësinë e Kryetarit të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, pasi në 5 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;

8. Z. P N, me detyrë Jurist, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, pasi në 5 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;

9. Znj. P N, me detyrë Përgjegjëse Prokurimesh, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, pasi në 6 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;

b. Në cilësinë e kryetarit/anëtarit të KVO, për vlerësimin e procedurave të zhvilluara.

10. Znj. B Th, me detyrë Zëvendskryetare e Bashkisë Korçë, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 6 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;

11. Znj. E Dh, 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;

12. Z. A D, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 6 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;

13. Znj. E V, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 2 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;

14. Znj. R H, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 2 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;

15. Z. I M, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 2 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;

16. Znj. M B, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 2 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;

17. Z. P X, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 5 procedura të zhvilluara nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, 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;

18. Znj. S Z, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 5 procedura të zhvilluara nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, 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;

19. Znj. I L, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 5 procedura të zhvilluara nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, 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.

Nga verifikimi rezultoi se nga APP janë marrë masat disiplinore për sa i përket shkeljeve të mësipërme, dhe i janë dërguar Bashkisë Koçë me shkresën nr. 4421/3 prot., datë 13.12.2024,

bashkëlidhur Vendimi nr. 116 prot., datë 13.12.2024 “Për verifikimin e zbatimit të ligjshmërisë së procedurave të audituara”.

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. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Nga auditimi rezulton se, në lidhje me respektimin e distancave nga kufiri i pronës, në dokumentin e Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Korçë, ka dy përcaktime të ndryshme, të cilat nuk japin të njëjti rezultat për distancat që objektet duhet të respektojnë nga kufiri i pronës. Më konkretisht, në nenin 58 të rregullores së sipërcituar, përcaktohet se:

- pika 10: “*Distancat e ndërtimeve nga kufiri i pronës sipas rregullores së zhvillimit të miratuar me vendim të Këshillit të Ministrave*”;

- pika 14: “*Distanca nga kufiri i pronës llogaritet sipas formulës së mëposhtme: $d = Hst \times 0.4$ (ku d – është distanca minimale nga kufiri i pronës, hst – lartësia e ndërtimit të strukturës që propozohet të ndërtohet)*”.

Nëse i referohemi nenit 35 “*Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës*” të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, pika 1, marrim informacionin se distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet si gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufirin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1m ($d = nr.k + 1m$), ku: d – distanca

minimale e ndërtimit nga kufiri i pronës dhe $nr.k$ – numri i kateve. Pra, formula e llogaritjes sipas pikës 10 të nenit 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Korçë, nuk jep të njëjtin rezultat me atë të pikës 14 të po kësaj rregulloreje.

Konkluzion i përgjithshëm mbi miratimin e lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit:

1. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto parregullsi kanë të bëjnë me mungesën e vërtetimeve të regjistrimit në QKB për hartuesit e projekteve ndërtimore, mungesat e licencave profesionale të tyre, mungesa e polica e sigurimit, mangësi në projektet ndërtimore, mangësi në dokumentacionin që vërteton të drejtat pronësore, studimin sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik, marrëveshja midis palëve për zhvillimin e objekteve fqinje me faqe kallkan, etj. Në lidhje me auditimin e praktikave të miratimit të lejeve të zhvillimit, është konstatuar se në pesë raste, leja e zhvillimit është miratuar në mungesë të projektidesë arkitektonike.

2. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në tetë raste, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, si janë distancat urbane (nga objektet kufitare; nga kufiri i pronës; nga trupi i rrugës); lartësia maksimale e lejuar e katit përdhe; numri minimal i lejuar i vendparkimeve.

3. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Në 3 raste, DPKZHT ka marrë në konsideratë mendimdhënien e autoriteteve në aplikime të tjera të mëparshme (edhe pse për të njëjtin projekt), të cilat janë refuzuar nga Bashkia Korçë. Në 2 raste, leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim nga DV ASHK, edhe pse ky kusht është i parashikuar në çdo rast, para miratimit të

lejes. Në tetë raste, leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim nga MTM, nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT, në respektim të përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit. Lejet e miratuara nga autoritetet vendore, në kushtet e mungesës, apo dhënies së një përgjigje negative nga autoritetet e sipërcituara, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme.

4. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me dokumentin “Njoftim për fillimin e punimeve”. “Njoftimi për fillimin e punimeve” është dokumenti që jepet pas marrjes së sigurisë së zhvilluesi ka plotësuar të gjithë dokumentacionin dhe kushtet e nevojshme për të filluar punimet. Gjithashtu, ky dokument shënon datën e saktë të fillimit të punimeve, referuar së cilës llogaritet respektimi ose jo i grafikut të punimeve dhe afatit të përfundimit të punimeve.

5. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, zhvilluesi ka paguar TNI-në në vlerën **1,075,537 lekë**, edhe pse objekt në zhvillim do të ushtrojë veprimtari pritëse të çertifikuar si “agroturizëm”, të cilat **janë të përjashtuara nga pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë**.

6. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e Ligjit 22/2018 “Për strehim social”, datë 03.05.2018, në lidhje me kontributin që subjektet private që aplikojnë për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 metra katrorë, kanë ndaj fundit publik për strehim social. Diferenca midis sipërfaqes totale që subjektet private, për të cilat janë miratuar leje ndërtimi me sipërfaqe me të madhe se 2,000 m² banim, do të duhet të kalonin në favor të fondit publik për strehim social, të llogaritur nga grupi i auditimit dhe asaj të llogaritur nga Bashkia Korçë është **62.2 m²**.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME:

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. **Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se disa koncepte që lidhen me komponentët e MFK-së vazhdojnë të mos kuptohen dhe të mos zbatohen në përputhje me kërkesat ligjore si: *Mjedisi i kontrollit*” Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime në moszbatim të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 64, pika h, Ligjit nr. 10296 /2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Kapitulli III, pika 3.1. “Menaxhimi i Riskut” Nga auditimi, rezultoi se gjurmët standarde të auditimit nuk janë hartuar dhe miratuar nga titullari i njësisë, si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e Bashkisë Korçë, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 16, pika 2; kapitulli V; UMF nr. 30 datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, nenet 121 dhe 122;

-Bashkia Korçë nuk ka hartuar listën (hartën)/manualin e proceseve të punës, në moszbatim të Ligjit nr. 10296 /2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe “Manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”, Kapitulli III, pika 3.3; *Aktivitetet e Kontrollit*” Nga Bashkia Korçë nuk është hartuar/miratuar një Plan i Kontrollit të Brendshëm periodik apo vjetor, kjo në moszbatim të nenit 22, pika 1 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për

menaxhimin financiar dhe kontrollin”, “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. “Informimi dhe komunikimi” -Komunikimi i brendshëm. Punonjësit nuk njihen sa duhet me sistemin e komunikimit të brendshëm dhe të kuptojnë rolin e tyre, detyrimet dhe përgjegjësitë që çdonjëri ka në këtë sistem. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Manuali i MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016. Kapitulli III. pika 3.4. “Monitorimi” - Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar neni 24. Manuali i MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë, si dhe drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësit e sektorëve, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në arritjen e objektivave të institucionit. Drejtori i Burimeve Njerëzore të marrë masa për:

- Kryejën e ndryshimeve të nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim përcaktimin e qartë të detyrave për çdo pozicion pune, si dhe hartimin e dokumentit “Harta e proceseve të punës”.

- Hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre.

Brenda 6-mujorit të dytë të vitit 2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Njësia e Auditimit të Brendshëm në planet vjetore të auditimit nuk ka programuar auditimin e fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë duke mos dhënë mbështetjen e duhur Titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 5 dhe 6 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

- Në dosjet koherente të NJAB për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi nuk janë të plotësuara në përputhje me tërësinë e kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI.

- Nga auditimi rezultoi se struktura e NJAB Bashkia Korçë nuk është e plotësuar me numrin maksimal të punonjësve sipas urdhërit nr.26 të Kryetarit. Konkretisht një prej pozicioneve si specialist auditimi rezultoi vakant. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.1, faqe 24-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë, të marrë masa për plotësimin e Njësisë së Auditimit të Brendshëm me numrin e nevojshëm të audituesve të certifikuar, për të përmbushur misionin e saj në arritjen e objektivave.

2.2. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Korçë, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lartë, si: Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, administrimi i taksave dhe tarifave vendore, zbatimin e rekomandimeve etj, në mënyrë që t’i ofrojë mbështetje titullarit të njësisë vendore në arritjen e objektivave institucional.

Përgjatë vitit 2025 dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të kontratatave të shërbimit në 3 (tre) raste, përkatësisht:

- “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës” me nr. 3582/2 prot., datë 12.06.2018, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari Z. S F dhe sipërmarrësit të shërbimeve shoqërisë “K” SHPK, e përfaqësuar nga përfaqësuesi ligjor Z. M

F me vlerë 398,088,920 lekë me TVSH me afat zbatimi 5 vjeçare.

- “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës (emergjencës)” me nr. 4746/2 prot., datë 21.06.2023, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari Z. S F dhe sipërmarrësit të shërbimeve shoqërisë “K” SHPK, e përfaqësuar nga përfaqësuesi ligjor Znj. M P, me vlerë 37,204,871 lekë me TVSH me afat zbatimi tre muaj,

- “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës” me nr. 5474/2 prot., datë 01.08.2023, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga Kryetari Z. S F dhe sipërmarrësit të shërbimeve shoqërisë “K” SHPK, e përfaqësuar nga përfaqësuesi ligjor Znj. M P, me vlerë 458,937,291 lekë me TVSH me afat zbatimi 3 vjeçare, mbi veprimtarinë për periudhën e auditimit 2023-2024, u konstatuan problematikat si vijon:

1. Mbikëqyrësi i zbatimit të kontratës së shërbimit të pastrimit, nuk ka vepruar në zbatim të “Specifikimeve Teknike dhe Metodologjisë”, pasi mungojnë grafikët e punimeve të cilët duhet të zbatohen rigorozisht nga shoqëria e realizimit të shërbimit. Në zbatim të Specifikimeve Teknike, shoqëria e shërbimit nuk mund të punojë dhe të paguhet pa miratimin paraprak të grafikut të punimeve apo kur grafikut i ka kaluar afati i zbatimit.

2. Edhe pse janë hartuar planet mujore të punës dhe janë miratuar nga Kryetari i Bashkisë, nuk janë shoqëruar me grafikët e shërbimit për secilën zë punimi/shërbimi.

Grafikët e punimeve për realizimin e shërbimit duhet të përgatiten nga shoqëria e sipërmarrjes së shërbimeve dhe miratohet çdo muaj dhe çdo vit nga AK.

Nuk është përcaktuar numri i punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh sipas planit të punës si dhe nuk janë përcaktuar makineritë që do të punojë në çdo operacion punimesh.

3. Nuk është paraqitur listëprezenca për çdo ditë pune nga shoqëria e shërbimit të kontratës që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë, minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

4. Nuk janë mbajtur procesverbale apo akte të tjera nga mbikëqyrësi i punimeve që të pasqyrojë inspektimin e realizimit të shërbimit në çdo kohë apo në përfundim të kryerjes së shërbimeve të kontratës, respektimin e standardeve, rregullave dhe cilësisë së kërkuar nga kontratat e sipërcituara, si dhe për të vendosur penalitete, gjoba dhe ndalesa për mospërmbushjen e tyre.

-Sa më sipër trajtuar, nga komisioni/supervizori për monitorimin dhe mbikëqyrjen e zbatimit të kushteve të kontratave të shërbimit publik për kontratat e mësipërme, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në: Dokumentet e Tenderit; Specifikimet Teknike; Urdhrat e Kryetarit të Bashkisë Korçë, përkatësisht: nr. 12, datë 02.03.2017, nr. 566, datë 31.05.2023, nr. 566, datë 31.05.2023, nr. 566, datë 31.05.2023 si dhe, KPK dhe KVK të kontratave të sipërcituara. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 88-279, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Grupi/supervizori i monitorimit dhe mbikëqyrjes së kushteve të kontratës së shërbimit me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës”, të marrë masa që në vazhdimësi t’i kërkojë sipërmarrësit të shërbimeve “K” SHPK, të plotësojë dokumentet për:

- Hartimin e grafikëve të shërbimeve të cilat, të miratohen nga titullari i AK Bashkia Korçë. Grafikët e punimeve për realizimin e shërbimit duhet të përgatiten nga shoqëria e sipërmarrjes së shërbimeve dhe miratohet çdo muaj dhe çdo vit nga AK.

-Përcaktimit e numrit të punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh sipas planit të punës si dhe të deklarojë makineritë që do të punojë në çdo operacion punimesh.

- Hartimin e listë prezencës për çdo ditë pune nga shoqëria e shërbimit të kontratës që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë, minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit të pastrimit.

- Shtimin e kontrolleve dhe mbajtjen e procesverbaleve nga supervizori i punimeve për pasqyrimin e saktë të realizimit të zërave të shërbimeve në zbatim të kushteve të kontratës për pastrimin e Bashkisë Korçë.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave për punë publike, në **3 (tre) raste** u konstatua se, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Korçë, **nuk është kryer oponenca teknike** për projektet e zbatimit me objekte:

- “Ndërtim Lere Plasmasi “Sheshi i Rungajes”, “Deko”, “Sheqe” dhe “Pandelimoni”, Ekonomia Kullosore Rungajë” Korçë”,
- “Sistemimi i Përrenjve brenda territorit të Bashkisë Korçë”,
- “Shpenzime për mirëmbajtjen me asfalt të rrugëve në Njësitë Adm, Bashkia Korçë”,

Për sa më sipër, është në mospërputhje me Ligjin nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6 si dhe, VKM nr. 610, datë 22.9.2022 “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 1, germa (c), si dhe Vendimin nr. 9, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 88-279, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Korçë të marrë masa që të pajisë me **Oponencë Teknike** çdo projekt zbatimi, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi. Në Bashkinë Korçë, gjatë vitit 2023 janë zhvilluar gjithsej 52 procedura prokurimi me vlerë të lartë, nga të cilat u audituan gjithsej 22 procedura, me fond limit 742,241,173 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 682,834,057 lekë pa TVSH.

Gjatë vitit 2024 janë zhvilluar gjithsej 49 procedura prokurimi me vlerë të lartë, nga të cilat u audituan gjithsej 14 procedura, me fond limit 334,651,447 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 268,177,295 lekë pa TVSH. Nga auditimi u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, përzgjedhjen e procedurës së auditimit, kritere 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:

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik;
- Në 19 procedura nga 36 procedura të audituara, me vlerë kontrate 355,606,763 lekë pa TVSH, u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, përzgjedhjen e procedurës së prokurimit, mosrespektimin e metodave të përcaktuara për hartimin e fondit limit, projekt-preventivat e punimeve janë hartuar nga punonjës të cilët nuk janë të pajisur me licencat përkatëse profesionale në fushën e projektimit, mungesa e personelit të kualifikuar/ specialistë të fushës apo caktimi i vetëm një personi për hartimin e fondit limit, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 34, neni 12, neni 74, pikat 2 dhe 4, neni 76; Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 5;
- Në 24 procedura nga 36 procedura të audituara, me vlerë kontrate 951,011,349 lekë pa TVSH, u konstatua se janë aplikuar kritere të paargumentuara dhe specifikime teknike të pa argumentuara, jo në lidhje të ngushtë me tipologjinë e procedurës që zhvillohet. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, neni 2, pikat 1 dhe 2 në nenin 3, neni 21, neni 39, neni 40, pika 3 në nenin 41, neni 77, pikat 1, 2 dhe 5 në nenin 82, pika 1 në nenin 87 dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, pikat 1 dhe 6 në nenin 26, neni 36, pika 5 në nenin 39, pika 4 në nenin 78 etj.;

- Në 20 procedura nga 36 procedura të audituara, me vlerë kontrate 661,654,835 lekë pa TVSH, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK Bashkia Korçë, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësimin e kriterëve të vendosura në DT.

Duke shpallur fitues OE/BOE të cilët nuk i plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DT. KVO ka vepruar në mospërputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Në lidhje me procedurat “blerje me vlerë të vogël nga grupi i auditimit të KLSH-së u konstatua se:

- Në 1 rast procesverbali i mbajtur nga KVO mbi arsyet e s’kualifikimit të OE të mbajtur nga KVO nuk përputhet me arsyet e vërteta të s’kualifikimit, trajtuar më gjerësisht në materialin e auditimit.

- Në 1 rast hartimi i specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit”, nuk janë vendosur kriteret teknike që lidhen me kërkesat e veçanta.

- Në 1 rast kemi mosplanifikim të saktë të përlllogaritjes së fondit limit, trajtuar më gjerësisht në materialin e auditimit.

- Në 4 raste është shpallur fitues OE në mospërputhje me plotësimin e të gjitha kriterëve të kërkuara nga AK. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 2, pika 2 në nenin 3, me nenin 25, me pikat 4, 5 dhe 6 të nenit 39, pikën 3 në nenin 74 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 88-279, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë, të marrë të gjithë masat që nga komisionet e ngritura për dokumentet e tenderit të argumentohet vendosja e kriterëve të veçanta për kualifikim dhe se këto kritere të jenë në përpjesëtim dhe të lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

-Kryetari i Bashkisë Korçë, në cilësinë e Titullarit të AK, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, të vlerësohen objektivisht kriteret e DT të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE që nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, përbën shkelje të procedurave të prokurimit publik dhe risk real për mosrealizimin me sukses të kontratës.

5.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë, të marrë masa në të ardhmen që në komisionet e ngritura për hartimin e fondit limit të vendosen specialistë të fushës të pajisur me licencat përkatëse, duke përdorur eksperiencat më të mira të fushës, me qëllim mirëpërdorimin e fondeve publike.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, realizimit dhe performancës së buxhetit për vitet 2023-2024 u konstatua se:

Planifikimi i të ardhurave në disa zëra të ardhurash nuk është mbi baza reale dhe realizimi i viteve të mëparshme nuk është marrë në konsideratë, pasi planifikimi të ardhurave për vitet 2023 dhe 2024 nuk ka asnjë bazë krahasimi me dy vitet e mëparshme 2021 dhe 2022, sepse është rreth 42 % më i lartë. Gjithashtu edhe realizimi i të ardhurave është në nivel jo të kënaqshëm në të njëjtën masë prej 61% për të dy vitet 2023 dhe 2024, duke mos arritur objektivat e përcaktuara në planifikimet vjetore.

Nga kryqëzimi i treguesve të realizimit në fakt të ardhurave sipas raportit të konsolidimit financiar dhe akt-rakordimit final me Degën e Thesarit, duke zbritur të ardhurat që nuk i takojnë taksave dhe tarifave vendore që menaxhohen nga DTTV rezultoi që, për vitin 2023 janë raportuar më shumë të ardhura në vlerën 7,489,201 lekë në raportin e konsoliduar financiar se në akt-rakordimin me Thesarin, ku ky dokument i fundit është i plotë dhe i saktë.

-Detyrimet të papaguara në fund të vitit 2023 paraqiten në shumën 61,092,093 lekë, e cila përbëhet nga vlera e mbetur për shlyerje e kredive të marra në 2 banka nga Bashkia në shumën prej 53,611,220 lekë, që i takojnë transheve pas vitit 2023, nga vlera e pa likuiduar prej 7,342,020 lekë, detyrim i mbetur nga MIE (pagesa e TVSH) për objektin: “Shfrytëzimi

Inteligjent i Energjisë” dhe vlera prej 138,853 lekë, është detyrim i Shtëpisë së Foshnjës, të cilat kanë mbetur pa u shlyer për mungesë dokumentacioni dhe mbyllje aktiviteti.

Për vitin 2024 detyrimet e prapambetura paraqiten në shumën 27,127,744 lekë, që përbëhet nga vlera e mbetur prej 12,223,659 lekë për shlyerjen e kredisë bankës CEB, nga vlera prej 10,571,376 lekë e 3 faturave detyrim i mbetur nga MIE (pagesa e TVSH) për objektin: “Shfrytëzimi Inteligent i Energjisë” dhe nga vlera prej 4,332,709 lekë e 2 faturave për mbetjet e përziera të financuar nga të fondet e Bashkisë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, germa (ç), me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 2/3, 5/a, c, 34/1, 3, 40, 42, 44, 51, me Udhëzimin e MFE nr. 09, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pikat 48/b, 101,106,130, 198, 266, me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar, me Udhëzimin nr. 8, datë 28.02.2022 “Për Përgatitjen e PBA Vendor 2023-2025” Shtojca 2, pika 3/1 dhe Udhëzimit plotësues të MF nr. 21, datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, në faqet 27-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Korçë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe në bashkëpunim me Menaxherët e Programeve, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit me qëllim që, programimet e të ardhurave dhe shpenzimeve buxhetore të vitit ushtrimor të jenë të argumentuara, duke mbajtur në konsideratë realizimet e viteve të mëparshme dhe prioritet të kenë detyrimet e papaguara për shlyerjen në kohë të tyre. Raporti vjetor i konsoliduar i zbatimit të buxhetit duhet të jetë i saktë dhe të bazohet në aktrakordimet me Thesarin, raportet e monitorimit vjetor të buxhetit dhe PF, si dhe të jetë i krahasueshëm me planin e buxhetit të vitit ushtrimor.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Taksa mbi tokën bujqësore **për vitin 2023** është planifikuar 65,886 mijë lekë dhe është realizuar në masën 34% kundrejt planifikimit ose në vlerën 22,155 mijë lekë. **Për vitin 2024** taksa e tokës është realizuar në shumën 26,432 mijë lekë nga 57,863 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 46%. Referuar të dhënave për fondin e tokës, ndarjen dhe kategorizimin e saj sipas NJA të vëna në dispozicion nga Sektori i Bujqësisë dhe nga Sektori i mbledhjes dhe kontrollit të të ardhurave për NJA, u kryen përlllogaritje bazuar edhe në paketat fiskale, nga ku rezultoi se planifikimi i të ardhurave nga taksa e tokës është në vlerën 24,681 mijë lekë, ndërkohë që në fakt planifikimi si për vitin 2023 dhe për vitin 2024 është në vlera të dyfishuara e më shumë, duke e rritur planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës në mënyrë jo të saktë dhe të pa argumentuar, pasi është marrë në përlllogaritje i gjithë fondi i tokës i ndarë dhe i pa ndarë dhe vlerësuar jo sipas kategorisë dhe tarifave përkatëse, por me tarifën më të lartë të kategorisë III të tokës. Duke qenë se, planifikimi i të ardhurave nga taksa e tokës është larg vlerave reale, ka sjellë diferenca të mëdha si me faturimin dhe me realizimin e taksës së tokës. Gjithashtu në fund të vitit 2023 rezultoi se vlera debitore për taksën e tokës bujqësore është në shumën 83,635 mijë lekë dhe në fund të vitit 2024 në shumën 99,057 mijë lekë, e cila në krahasim me vitin 2024 është rritur me 15,421 mijë lekë. Nga Sektori i Bujqësisë së Bashkisë Korçë dhe nga Sektori i Mbledhjes dhe Kontrollit të të Ardhurave për Njësitë Administrative nuk janë marrë veprimet e mjaftueshme për përditësimin e të dhënave, si dhe për rritjen e arkëtimeve në NJA për uljen e borxhit për taksën e tokës. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 6 dhe 9 pika 1.3. dhe me Rregulloren e Bashkisë Korçë të miratuar Urdhër nr. 142, datë 01.03.2021, pika 59.2.1 dhe 59.2 dhe 11. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, në faqet 27-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nëpërmjet Sektorit të Mbledhjes dhe Kontrollit të të Ardhurave për NJA të marrë masa që, në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë të saktësojë të dhënat për planifikim real e të argumentuar të të ardhurave nga taksa e tokës, të përditësojë të dhënat mbi regjistrin e taksapaguesve fermerë,

si dhe të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve debitore për taksën e tokës bujqësore.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Teprica e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në shumën 20,789,952 lekë, e cila përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore por ende të papaguara, ku sipas analizës janë përfshirë gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 14,624,880 lekë, llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 1,086,930 lekë, llogaria 435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 4,472,441 lekë, llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 605,701 lekë, duke përjashtuar detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujduara të klasës 4 të gjendjeve të llog.401-404 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” në vlerën 87,693,013 lekë dhe llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 8,680,193 lekë. Vlera prej 184,065,219 lekë e detyrimeve për fatura të palikujduara nuk është kontabilizuar as në llogarinë kundërparti 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 21.02.2022, pika 3.2, faqe 30, 32. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, në faqet 65-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit, Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Bashkinë Korçë në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit ushtrimor të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranura.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Teprica e llogarisë 85 “Rezultati i ushtrimit” në pasiv të pasqyrës së pozicionit financiar në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 163,799,067 lekë, ndërsa në Formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare” paraqitet në vlerën 151,893,066 lekë, duke mos rakorduar për vlerën 11,906,000 lekë. Kjo diferencë është keqklasifikuar në shpenzimet korrente të periudhës, duke u debituar në llogaritë e shpenzimeve. Ky veprim kontabël ka sjellë nënvlerësimin në shumën 11,906,000 lekë të rezultatit të periudhës, ndërkohë që kjo shumë është debituar në llogaritë e klasës 2 në aktive afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 21.02.2022, pika 3.3 faqe 39, Aneksi 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, në faqet 65-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit, Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Bashkinë Korçë në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit ushtrimor të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë në llogarinë 85 “Rezultat i ushtrimit” dhe të kryejë evidentimin e saktë kontabël të të ardhurave të konstatuara për letrat me vlerë në arkë.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa në vitin 2023 me urdhër-shpenzime në 64 raste faturash me vlerë 94,213,554 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/ investime të mbërritura në Bashkinë Korçë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, i ndryshuar, neni 52, me Ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 44 “Kontrolli i shpenzimeve” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, në faqet 65-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Korçë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, me qëllim për likuidimin në kohë të faturave, shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura dhe ruajtjen e aftësisë paguese.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe lejeve të zhvillimit, u konstatua se në njëmbëdhjetë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto parregullsi kanë të bëjnë me: **i.** mungesën e certifikatave të regjistrimit në QKB për hartuesit e projekteve ndërtimore (*rastet 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11*); **ii.** mangësi në projektin arkitektonik (mungesa e planvendosjes sipas formatit të miratuar, planit të piketimit, të organizimit të punimeve, të sistemimeve, detajeve të elementëve konstruktivë, fasadat nuk janë të dimensionuara, nuk janë paraqitur kullimet në planin e mbulimit) (*rastet 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11*); **iii.** mangësi në projektin hidrosanitar (mungojnë planimetritë dhe detajet e lidhjes me rrjetin K.U.Z., plani për largimin e ujrave të shiut, planimetri dhe detaje të lidhjes me rrjetin K.U.B.) (*rastet 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8*); **iv.** mangësi në projektin elektrik (mungojnë detajet e montimit të sistemit rufe-prites dhe të instalimeve elektrike) (*rastet 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11*); **v.** mungesën e studimit sizmiko-inxhinierik dhe gjeologo-inxhinierik (*rastet 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9*); **vi.** mungesën e dokumenteve të rifraskuar të pronësisë, si dhe problematika në plotësinë e tyre (*rastet 1, 3, 6, 9*); **vii.** mangësi në dokumentacionin e detyrueshëm në praktikën e aplikimit për pajisje me leje zhvillimi (*rastet 2, 3, 6, 8, 9, 11*); **viii.** mangësi në projektin konstruktiv (mungojnë të dhëna në lidhje me mbrojtjen e objekteve përreth objektit që do të ndërtohet, mungojnë armimet e themeleve) (*rastet 3, 8*); **ix.** mungonte polica e sigurimit të përgjegjësisë / deklarata profesionale / licenca profesionale për hartuesit e projekteve ndërtimore (*rastet 5, 6, 7, 8, 10*); **x.** shqyrtimin me afate të tejzgjatura (*rasti 10*).

(Numrat rendor të rasteve të sipërcituar korrespondojnë me numrat rendor në tabelën përmbledhëse të lejeve të ndërtimit të audituara). Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 44, pika 2; Ligjin nr. 7829, datë 01.06.1994 “Për noterinë”, i ndryshuar, neni 54; VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 10, pika 1, nënpika c), d), dh); neni 15, pika 1, nënpika b), e), ë), g); pika 1/1, nënpika i), ii), iii); neni 20; neni 21, pika 3); VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve, të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi / ndërtimi”, shtojca II. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 279-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Nga ana e Këshillit Bashkiak, Bashkia Korçë, sipas kompetencave të tij, të merren të gjitha masat për të analizuar situatat në lidhje me miratimin e lejeve të zhvillimit dhe ndërtimit me mangësi në dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, respektimin e afateve për shqyrtimin e aplikimeve, evidentimin e personave përgjegjës, si dhe marrjen e masave ndaj tyre sipas përcaktimeve ligjore, me qëllim sigurimin e një metodologjie të unifikuar për shqyrtimin e aplikimeve, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi.

Brenda datës 31.03.2026

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në tetë raste, objektet e miratuara nuk respektojnë 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. Më konkretisht, këto parregullsi kanë të bëjnë me: **i.** mosrespektimin e lartësisë së katit përdhe (dy raste); **ii.** mosrespektimin e minimal të vend-parkimeve (tre raste); **iii.** mosrespektimin e distancave urbane (gjashtë raste).

(Numrat rendor të rasteve të sipërcituar korrespondojnë me numrat rendor në tabelën përmbledhëse të lejeve të ndërtimit të audituara).

Më konkretisht:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 4590/23, datë 19.07.2023, për objektin “Banesë kolektive 1 kat + podrum + 1 kat dyqan + 7 kate banim”, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “Petraq Shomo Sh”, K.P. 6002, Korçë, me zhvillues “A C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton lartësinë e katit përdhe me përdorim shërbim;
- Nuk respekton numrin minimal të vend-parkimeve (faktike: 23; do të duhej të ishin: 49)
- Nuk respekton distancat nga kufiri i pronës. Distanca që objekti do të duhej të ruante nga kufiri i pronës është 8 m. Distanca faktike e miratuar nga kufiri perëndimor është 2.82 m, ndërsa nga kufiri jugor është 1 m.

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 5341/23, datë 07.09.2023, për objektin “Objekt banimi dhe shërbimesh (8 kat + podrum)”, me adresë në lagjen 18, rruga “1 Maji”, K.P 7002, Korçë, me zhvillues “K 93” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në pjesën juglindore dhe verilindore. Distanca që objekti do të duhej të ruante nga kufiri i pronës është 9 m. Distanca faktike e miratuar nga kufiri juglindor dhe verilindor është 1 metër.

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4468/23, datë 03/08/2023, për objektin “Objekt banimi dhe shërbimesh (6 kat + podrum)”, me adresë në lagjen nr. 7, rruga “28 Nëntori”, K.P. 7003, Korçë, me zhvillues “LG C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Distanca e miratuar nga trupi i rrugës është 1 metër, ndërkohë që do të duhej të ishte 3 (tre) metra;
- Distanca që objekti do të duhej të ruante nga kufiri i pronës është 7 m. Distanca faktike e miratuar nga kufiri verior është 1 metër;
- Në veri të objektit të miratuar gjendet një objekt pesë katësh. Distanca e miratuar nga ky objekt është 6.7 m., ndërkohë që do të duhej të ishte 12 m;

4. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 2265/23, datë 15/05/2023, për objektin “Godinë ekonomike dhe banimi 7 kate dhe 1 kat nën tokë”, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “Dhora Leka”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “V – C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vend-parkimeve (faktike: 13; do të duhej të ishin: 18);

5. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 615/23, datë 16.03.2023, për objektin “Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum”, me adresë në lagjen 18, rr. “Petraq Shomo”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “J.M. C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton lartësinë e katit përdhe me përdorim shërbim;
- Nuk respekton numrin minimal të vend-parkimeve, (faktike: 0; do të duhej të ishin: 18)
- Nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në pjesën jug-lindore. Struktura është një objekt me 6 dhe 7 kate, si rrjedhim, distanca që duhet të ruhet nga kufiri është 7 dhe 8 metra. Distanca faktike e miratuar nga kufiri jug-lindor është 0.5 metra;

6. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 11102/22, datë 14.02.2023, për objektin “Kompleks agroturistik 1-2 kate”, me adresë në fshatin Voskopojë, Korçë, me zhvillues “V G” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton distancat nga objektet e tjera, pjesë përbërëse e kompleksit. Distanca e miratuar midis objekteve që përbëjnë kompleksin (minimale) është 4 m., ndërkohë që do të duhej të ishte 6 m.;

7. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 155/24, datë 05.02.2024, për objektin “Godinë banimi dhe shërbimi 6 dhe 7 kate me podrum”, me adresë në lagjen 18, rruga “Petraq Shomo”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “J.M. C” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në pjesën jug-lindore. Për objektet që zhvillohen në nënnjësitë strukturore të urbanizuara, në proces konsolidimi urban, distanca minimale nga kufiri i pronës duhet të jetë jo më pak se 5 metra. Distanca faktike e miratuar nga kufiri jug-lindor është 4 metra;
- Nuk respekton lartësinë e katit përdhe me përdorim shërbim;

8. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1916/24, datë 04.04.2024, për objektin *“Godinë banimi 2 dhe 3 kat, plus 1 kat podrum “G V”*, me adresë në lagjen nr. 10, bulevardi “Rilindasit”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “B” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në pjesën veri-perëndimore. Distanca që objekti do të duhej të ruante nga kufiri i pronës është 4 m (për pjesën me 3 kate). Distanca faktike e miratuar nga kufiri veri-perëndimor është 1 m;
- Nuk respekton distancat nga objektet kufitare. Së pari, objekti i shënuar “1 kat”, i bashkëlidhur me objektin 5 kate në jug të parcelave në zhvillim, faktikisht është 4 kate dhe jo 1 kat. Së dyti, objekti në zhvillim në skajin lindor të parcelës, duhet të respektonte distancën 9 metra nga objekti 5 katësh. Distanca e miratuar është 5.8 metra. Së treti, objekti në zhvillim në skajin perëndimor të parcelës, duhet të respektonte distancën 9 metra nga objekti 4 katësh. Distanca e miratuar është 3.7 metra. Këto veprime janë në kundërshtim me Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Korçë, neni 55; neni 56; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, neni 34, pika 2; neni 35; neni 36, pika 3, nënpika b); (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 279-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Nga ana e Këshillit Bashkiak, Bashkia Korçë, sipas kompetencave të tij, të merren të gjitha masat për të analizuar situatat në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit që nuk kanë respektuar kondicionet urbane, evidentimin e personave përgjegjës, si dhe marrjen e masave ndaj tyre sipas përcaktimeve ligjore, me qëllim sigurimin e një metodologjie të unifikuar për shqyrtimin e aplikimeve, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi.

Brenda datës 31.03.2026

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në njëmbëdhjetë raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë jo gjithmonë ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 6, DPZHT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Gjithashtu, në dispozitat nënligjore të sipërcituara, specifikohet gjithashtu 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. Gjithashtu, referuar përcaktimeve të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit *“Për shqyrtimin e kërkesave për leje zhvillimi dhe ndërtimi brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit”*, si dhe hartës bashkëlidhur, qyteti i Korçës bën pjesë në zonat me përparësi zhvillimin e turizmit malor dhe natyror. Referuar përcaktimeve të pikës 3 të këtij vendimi, aplikimet për pajisje me leje ndërtimi miratohen vetëm pas marrjes së mendimit pozitiv nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit dhe aktit të përputhshmërisë nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit për Zonat e Mbrojtura, si dhe për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit. Në zbatim të pikës 4 të këtij vendimi, çdo leje e miratuar nga autoritetet vendore të zhvillimit të territorit, në kushtet e mungesës, apo dhënies së një përgjigje negative, në secilën prej pikave të akteve të përmendura në shkronja “a”, “b” dhe “c”, të pikës 3, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme. Nga auditimi janë konstatuar tetë raste që nuk kanë respektuar përcaktimet e Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 279-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandimi: Nga ana e Këshillit Bashkiak, Bashkia Korçë, sipas kompetencave të tij, të merren të gjitha masat për:

- Të analizuar situatat në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, pa kërkuar / respektuar mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e tyre;

- Të analizuar situatat në lidhje vlefshmërinë e lejeve të miratuar, kur nuk është marrë mendimin pozitiv nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe akt përputhshmërie nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit (për rastet që përfshihen në Vendimin nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit);
- Evidentimin e personave përgjegjës dhe marrjen e masave ndaj tyre sipas përcaktimeve ligjore, me qëllim sigurimin e një metodologjie të unifikuar për shqyrtimin e aplikimeve, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi.

Brenda datës 31.03.2026

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në të gjitha rastet e audituara, pra në njëmbëdhjetë raste, zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me dokumentin “Njoftim për fillimin e punimeve”. Ky dokument lëshohet vetëm pasi sigurohet që zhvilluesi ka plotësuar të gjithë dokumentacionin dhe ka përmbushur kushtet e nevojshme për nisjen e punimeve, dhe gjithashtu përcakton datën zyrtare të fillimit të tyre. Kjo datë është referenca për monitorimin e respektimit të grafikut të punimeve dhe afatit të përfundimit. Sipas pikës 8 të vetë lejes së ndërtimit dhe nenit 40, pika 1, të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, punimet duhet të fillojnë brenda një viti nga data e miratimit të lejes. Mospajisja me dokumentin përkatës në rastet e konstatuara, të cilat janë të detajuara në Aneksin nr. 4, përbën shkelje të procedurës ligjore dhe administrative. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 279-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

14.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Korçë dhe Këshillit Bashkiak, të merren të gjitha masat për të përfshirë në praktikën e punës, shqyrtimin e aplikimeve për pajisje me dokumentin e “Njoftimit të Fillimit të Punimeve” vetëm nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve.

Menjëherë

14.2 Rekomandimi: Nga ana e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Korçë, të merren të gjitha masat për kryerjen e inspektimeve në objektet në zhvillim, për të verifikuar nëse këta zhvillues janë pajisur ose jo me dokumentin e “Njoftimit për Fillimin e Punimeve”, të emetuar nga sistemi elektronik i lejeve.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e Ligjit 22/2018 “Për strehim social”, datë 03.05.2018, në lidhje me kontributin që subjektet private që aplikojnë për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 metra katrorë, kanë ndaj fondit publik për strehim social. Kjo problematikë është evidentuar në lejen e ndërtimit të miratuar me Vendimin nr. 2265/23, datë 15.05.2023, për objektin “*Godinë ekonomike dhe banimi 7 kate dhe 1 kat nën tokë*”, me adresë në lagjen nr. 18, rruga “Dhura Leka”, K.P. 7002, Korçë, me zhvillues “V – C” ShPK. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet, është konstatuar se në asnjë moment nuk i është bërë me dije zhvilluesit dhe aplikantit se kanë detyrimin e kalimit pa shpërblim të paktën 3 për qind të sipërfaqes funksionale, në favor të fondit publik të banesave sociale. Sipërfaqja ndërtimore me funksion banim për objektin e miratuar është 2185.5 m² (1730 m² apartamente dhe korridore të brendshme; 343.5 m² ballkone; 112 m² verandë), nga të cilat 65.5 m² do të duhej t’i kalonin fondit publik të banesave sociale. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 279-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

15.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Drejtorisë Juridike, Bashkia Korçë, të merren të gjitha masat për të njoftuar zhvilluesin, i cili ka përfutur lejen e ndërtimit të cituara më sipër, në lidhje me detyrimin që ka ndaj fondit publik për strehim social. Nga Bashkia Korçë të ndiqen të gjitha hapat deri në refuzimin e aplikimeve për pajisje me certifikatë përdorimi, nëse zhvilluesi nuk dakordësohet, për hartimin e akt-marrëveshjes, si dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të përfitohen.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, në lidhje me respektimin e distancave nga kufiri i pronës, në dokumentin e Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Korçë, miratuar me Vendimin nr. 07, datë 08.02.2017 të Këshillit Kombëtar të Territorit, ka dy përcaktime të ndryshme, të cilat nuk japin të njëjti rezultat për distancat që objektet duhet të respektojnë nga kufiri i pronës. Më konkretisht, në nenin 58 të rregullores së sipërcituar, përcaktohet se:

- pika 10: “*Distancat e ndërtimeve nga kufiri i pronës sipas rregullores së zhvillimit të miratuar me vendim të Këshillit të Ministrave*”;

- pika 14: “*Distanca nga kufiri i pronës llogaritet sipas formulës së mëposhtme: $d = Hst \times 0.4$ (ku d – është distanca minimale nga kufiri i pronës, hst – lartësia e ndërtimit të strukturës që propozohet të ndërtohet)*”.

Nëse i referohemi nenit 35 “*Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës*” të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, pika 1, marrim informacionin se distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet, si gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufirin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1m ($d = nr.k + 1m$), ku: d – distanca minimale e ndërtimit nga kufiri i pronës dhe $nr.k$ – numri i kateve. Pra, formula e llogaritjes sipas pikës 10 të nenit 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Korçë, nuk jep të njëjtin rezultat me atë të pikës 14 të po kësaj rregulloreje. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 279-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, si dhe me Drejtorinë Juridike, të marrin masa për të përdorur të gjitha rrugët institucionale për të saktësuar përcaktimet e Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor, në lidhje me llogaritjen e distancës minimale të lejuar nga kufiri i pronës.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, taksa e ndikimit në infrastrukturë nuk është llogaritur e saktë. Në lidhje me përlllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendimin nr. 11102/22, datë 14.02.2023, për objektin “Kompleks agroturistik 1-2 kate”, me adresë në fshatin Voskopojë, Korçë, me zhvillues “V G” ShPK, u konstatua se, referuar përcaktimeve të pikës 1.4 “*Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë*” të Vendimit nr. 168, datë 24.11.2022 “*Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë e Korçës, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023*”, nënpika 7, marrim informacionin se investimet e subjekteve, të cilat zhvillojnë veprimtari pritëse të certifikuar si “agroturizëm”, janë të përjashtuara nga pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Nga dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, është konstatuar se aplikantit dhe zhvilluesit i është dërguar fatura për arkëtim nr. 100, datë 02.02.2023, ku është përlllogaritur vlera e TNI-së prej 1,075,537 lekë. Kjo vlerë është paguar nga subjekti “V G” ShPK, pranë “Fibank”, në datë 09.02.2023. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 279-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë Juridike, të merren të gjitha masat për të njoftuar përfituesin e lejes së ndërtimit mbi vendimmarrjen e gabuar në lidhje me llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, si dhe kompesimin e tij për vlerën e paguar.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi mbi administrimin e pronave të Bashkisë Korçë për periudhën objekt auditimi, rezultoi se sipas VKM-ve i janë transferuar kësaj njësie vendore gjithsej 1742 prona, nga të cilat 1549 prona në pronësi dhe 193 prona në përdorim. Për vitin 2023 janë bërë 81 aplikime nga të cilat, 18 janë pajisur me certifikatë pronësie, ndërsa për

vitin 2024 janë bërë 62 aplikime nga të cilat 15 janë pajisur me certifikatë pronësie. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3.4, faqe 65-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Bashkia Korçë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse të marrë të gjitha masat për përgatitjen e dosjeve me dokumentacionin e duhur tekniko-ligjor dhe regjistrimin e tyre në ASHK. Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit dhe Administrimit të Aseteve, të llogarisë në buxhetin e PBA dhe buxhetin vjetor fondet e nevojshme për regjistrimin e pasurive në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Korçë.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën 862/12 prot., datë 16.04.2024, rezultoi se:

- Nga subjekti është respektuar afati 20 ditor për kthimin e përgjigjes për marrjen e masave në zbatimin e rekomandimeve, përcjellë me shkresën nr. 862/15 prot., datë 13.02.2024, në zbatim të shkronjës “j” të nenit 15 të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

- Nga subjekti është respektuar afati 6 - mujorë 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, përcjellë me shkresën nr. 862/16, datë 21.10.2024.

- Në lidhje me verifikimin e zbatimit të rekomandimeve, kemi si vijon:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 28 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 12 masa janë zbatuar plotësisht, 1 masë është zbatuar pjesërisht, 10 masa janë në proces zbatimi dhe 5 masa janë të pa zbatuara.

b. Masa shpërblim dëmi janë rekomanduar 4 masa në vlerën 1,416,997 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 2 masa janë zbatuar plotësisht dhe 2 masa janë zbatuar pjesërisht.

b. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - (të ardhura të munguara) janë rekomanduar 8 masa në vlerën 101,384,161 lekë, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 1 masë është zbatuar plotësisht, është në proces zbatimi 1 masë, 3 masa janë zbatuar pjesërisht dhe janë në proces zbatimi 3 masa.

c. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë rekomanduar 7 masa, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 3 masa janë zbatuar plotësisht, 3 masa janë zbatuar pjesërisht, 1 masë është e pazbatuar.

c. Masa disiplinore janë rekomanduar 22 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 22 masa janë zbatuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 302-324 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. 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 përsheptimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

6.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Korçë, të merren masa të menjëhershme për ngritjen një grupi pune i cili të kryejë verifikimet dhe rakordimet ndërmjet gjendjes faktike dhe atë të kontabilizuar në pasqyrat financiare për vlerën totale 11,946,705 lekë që i përket aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit pa dokumentacion justifikues nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes dhe Qendrës Rezidenciale të Zhvillimit. Në rast se nga procesi i verifikimit konstatohen diferenca ndërmjet gjendjes faktike dhe atë të kontabilizuar në pasqyrat financiare të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, të diferencave në inventar nga personat përgjegjës.

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të marrë masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë

kontabilizimin e saktë të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, të marrë masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë më përputhje me të gjitha kriteret dhe kondicionet urbane, që përfshijnë intensitetin e ndërtimit, koeficientin i shfrytëzimit të territorit, lartësinë e ndërtimit, sipërfaqen e gjelbërimit dhe numrin e parkimeve, të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor.

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, të marrë masa për të ndryshuar Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 114, datë 30.09.2021, sipas pikës 7 dhe të realizohet kalimi pa shpërblim i të paktën 3% të sipërfaqes funksionale për strehimin social, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit. Gjithashtu në aktmarrëveshjet që janë lidhur ndërmjet bashkisë dhe subjektit zhvillues, të përcaktohen të dhëna të sakta e specifike në lidhje me sipërfaqen që duhet të kalojë në favor të bashkisë për strehimin social, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

18.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, të marrë masa për të verifikuar në sistemin e-Leje paraqitjen e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit.

23.1. Rekomandimi: Inspektoriati i Mbrojtjes Territorit në Bashkinë Korçë, të marrë masa për të ekzekutuar vendimet e prishjes të marra prej tyre sipas afateve ligjore.

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

1.1. Rekomandimi: Drejtorinë e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të marrë masa, për arkëtimin e shumës **383,349 lekë** pa TVSh, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga **BOE “N” ShPK & “N 2014” ShPK**, sipas kontratës së lidhur me nr. 8282/3 prot., datë 14.11.2022 për realizimin e punimeve civile.

4.1. Rekomandimi: Drejtorinë e Përgjithshme e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, të marrë masa për arkëtimin e shumës **249,807 lekë** pa TVSh, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, në rast se punimet e pakryera nuk realizohen, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga OE “A K” SHPK, sipas kontratës së lidhur me nr. 2520/3 prot., datë 05.04.2023 për realizimin e punimeve civile.

C. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtoria e Përgjithshme e Financës Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të evidentojë të gjitha rastet të cilat janë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi dhe për rastet që nuk janë nënshtruar procedurës së prokurimit të merren masat e nevojshme për ndërprerjen e tyre referuar akteve ligjore në fuqi.

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë të analizojë këto procedura dhe të marrë masa për titullarin e Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse për Arsimin dhe Çerdhet, i cili në cilësinë e titullarit të AK dhe në cilësinë e miratuesit të këtyre procedurave, ka vepruar në mospërputhje me kuadrin ligjor në fushën e prokurimeve publike, duke rritur shpenzimet pa efektivitet të buxhetit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdheve në shumën **771,228 lekë**.

5.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor (Kryetari i Bashkisë Korçë ose Drejtori i Njësisë Shpenzuese, sipas rastit), të analizojë arsyet e skualifikimit/kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e këtyre praktikave të parregullta, në mënyrë që në të ardhmen të mos përsëriten veprime të tilla. Të vlerësohen në maksimum kriteret e DT të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, përbën shkelje të procedurave të prokurimit publik dhe risk real për mosrealizimin me sukses të kontratës.

D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore duhet të kryejë faturimet sipas ditëve të muajve, referuar tarifave të përcaktuara në paketën fiskale, si dhe të kërkojë në rrugë administrative vlerën e pataksuar prej 226,963 lekë

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë dhe Drejtorinë Juridike të marrin masa për:

- Ndjekjen e të gjithë hapat ligjorë për arkëtimin e vlerës **57,917,505 lekë** nga 11 qiramarrësit që nuk kanë paguar detyrimet për objektet/tokën e marrë me qira.

- Në çdo rast të mospagesës së detyrimeve kontraktore të kërkojë prishjen e kontratës ose të mos nënshkruajë kontratën e re për objektet/tokën e lëshuar me qira, si dhe të llogarisë penalitetet, sipas rastit.

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të miratojnë lejet e ndërtimit pasi të sigurohen që subjektet i kanë shlyer të gjitha detyrimet e prapambetura në Bashkinë Korçë, si dhe të ndjekin të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **2,127,093 lekë ndaj 25 subjekteve** të pajisur me leje ndërtimi, sipas Aneksit A11, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore dhe specialistin e buxhetit Bashkia Korçë të marrin masa që të arkëtojnë diferencat e shkaktuara nga përlllogaritjet e gabuara për taksën e ndikimit në infrastrukturë për **6 leje ndërtimi në shumën 13,847,443 lekë**, përkatësisht si më poshtë:

- **vlera 11,914,178 lekë** me pronar dhe zhvillues **Leonard Liço dhe Ornela Liço** për **5** leje ndërtimi.

- **vlera 1,933,265 lekë** me zhvillues dhe pronar trualli **Brikena Kote**.

7.2. Rekomandimi: Nga Bashkia Korçë të merren masa për të monitoruar destinacionin e përdorimit të objektit “*V R - K T 3 Kate + 1 Kat Nëntokë (Zona 2)*”, miratuar me vendimin nr. 8590/22, datë 09.12.2022, me zhvillues shoqërinë “*S C*” SHPK, në adresën: Fshati Voskopojë, Korçë dhe, nëse ndryshon destinacioni i objekteve të zhvilluar në lejen e ndërtimit, të përlllogaritjet taksa e ndikimit në infrastrukturë dhe të likuidohet diferenca e taksës për vlerën **1,525,253 lekë**.

Menjëherë

C. 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 Njesisë 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 gjykimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **5,197,858 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 3553/3 prot., datë 10.05.2023 me objekt: “*Investime në infrastrukturën rrugore*” (Marrëveshje Kuadër – Faza II), Bashkia Korçë” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “*A K*” SHPK me NIPT JP dhe Lic. nr. NZ.2306/17, me vlerë të kontratës 41,059,400 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të

kontratës tre muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve (Shtresë binderi me makineri 4 cm; Shtresë asfaltobetoni me makineri 4 cm; Spërkatje me emulsion bituminoz 1 l/m²; Mbulim kanali; Shtresë rëre, etj.), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 1,718,360 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3553/3 prot., datë 10.05.2023 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe shoqërisë “A.L-A” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **1,718,360 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “A K” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 6428/2 prot., datë 30.08.2023 me objekt: “Rikonstrukcion shkolla e mesme e përgjithshme “Ymer Dishnica”, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK, me vlerë të kontratës 17,273,473.6 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës gjashtë muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve/zëra pune jo në përputhje me specifikimet teknike/zëra pune të librezuara dhe të situacionuar jo në përputhje e faktin, përkatësisht për zërat: (Rrethimi i fushës me rrjetë teli (h=6 ml), F.V. Tuba xingato e rakorderi 4", F.V. Tuba xingato e rakorderi 1 1/2", F.V. Tuba xingato e rakorderi 1", F.V. Tuba xingato e rakorderi 3/4"), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 216,105 lekë pa TVSH, specifikisht si vijon:

-Vlera 28,080 lekë pa TVSH, përfaqëson punime të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin “Zëri (3.837/a). Rrethimi i fushës me rrjetë teli (h=6 ml)”.

-Vlera 188,025 lekë pa TVSH, përfaqëson punime ndërtimi për zëra pune të realizuara jo në përputhje me specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës me nr. 6428/2 prot., datë 30.08.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK”. Këto veprimet 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 me nr. 6428/2 prot., datë 30.08.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe, sipërmarrësit të punimeve OE “N” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Korçë në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, nisur nga fakti që kontrata për punë publike me objekt: “Rikonstrukcion shkolla e mesme e përgjithshme “Ymer Dishnica” është në periudhë garancie deri me datë 20.07.2026, të marrë masa për verifikimin e realizimit të zërave të punimeve “F.V. Tuba xingato e rakorderi 4”, F.V. Tuba xingato e rakorderi 1 1/2", F.V. Tuba xingato e rakorderi 1", F.V. Tuba xingato e rakorderi 3/4"” në përputhje me specifikimet teknike.

Në rast të mos përputhshmërisë me përcaktimet kontraktore dhe specifikimet teknike, të merren masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës **216,105 lekë pa TVSH**, përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “N” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara kushteve të kontratës.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 5580/2 prot., datë 24.07.2023 me objekt: “Terrenet sportive dhe punime të tjera shkolla “Themistokli Gërmenji”” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK, me vlerë të kontratës është 18,340,134

lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës dy muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Transport materiale ndërtimi; Shtresë asfaltobetoni me makineri 4 cm; Shtresë binderi me zall lavatrice, 8 cm, me makineri; Shtresë e gomuar Rezinë (Polieratin + rezinë) e përbërë për fushën e basketbollit; Këpucë plastike dysHEMEJE), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 325,150 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 nr. 5580/2 prot., datë 24.07.2023 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe shoqërisë “N” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës **325,150 lekë pa TVSH** përfituar nga shoqëria “N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5580/2 prot., datë 24.07.2023, për punime të certifikuara dhe të situacionuara, por të pa realizuara në objekt.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 6981/2 prot., datë 19.09.2023 me objekt: “Rikonstruksion i shkollës 9 –vjeçare Vithkuq” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “V - C” SHPK, me vlerë të kontratës 3,473,369 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës dy muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Nënshtresë zhavorri; Shtresë betoni niveluese në themel; Ulluk shkarkimi horizontal dhe vertikal; Kaseta shkarkimi), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 306,605 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 nr. 6981/2 prot., datë 19.09.2023 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe shoqërisë “V-C” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **306,605 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “V-C” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 4359/2 prot., datë 12.06.2023 dhe objekt: “Qendra e kreativitetit faza II” Bashkia Korçë të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “Z” SHPK, me vlerë të kontratës 14,847,737.7 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës dy muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara dhe specifikimet teknike, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Tendë e motorizuar me ndriçim, Vetratë Alumin me xham triplex), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 670,394 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 nr. 4359/2 prot., datë 12.06.2023 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe shoqërisë “Z” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, nisur nga fakti që kontrata për punë publike me objekt: “Qendra e kreativitetit faza II” është në periudhë garancie deri me datë 05.12.2025, të marrë masa për verifikimin e

realizimit të zërave të punimeve “Tendë e motorizuar me ndriçim, Vetratë Alumin me xham triplex” në përputhje me specifikimet teknike.

Në rast të mos përputhshmërisë me përcaktimet kontraktore dhe specifikimet teknike, të merren masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës **670,394 lekë pa TVSH**, përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “Z” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara kushteve të kontratës dhe specifikimet teknike.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 6173/2 prot., datë 15.08.2023 me objekt: “Ndërtim i palestres së shkollës “Sevasti Qiriazi” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK, me vlerë të kontratës 9,240,783.12 lekë me TVSH dhe fat të realizimit të kontratës 92 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara dhe specifikimet teknike, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Gërmim themele e plinta b>2m; Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10 km; Mure b/a t=21-30 cm, h-4m C 20/25; Konstruksione metalike të përbëra; F.V. Panele sfungjeri 8 cm për rrethimin e fushës së basketbollit, e pajisur me elementë mbajtës dhe bashkues. H=1.8 metër; F.V. Derë metalike e blinduar), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 207,600 lekë pa TVSH, specifikisht si vijon:

- Vlera 138,750 lekë pa TVSH, përfaqëson punime ndërtimi të realizuar jo në përputhje me librezën e masave, ku volumi i situacionuar nuk përputhet me volumin e pasqyruar në librezën e masave, për zërat e punëve “(Gërmim themele e plinta b>2m; Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10 km; Mure b/a t=21-30 cm, h-4 m C 20/25; Konstruksione metalike të përbëra; F.V. Derë metalike e blinduar”.

- Vlera 68,850 lekë pa TVSH, përfaqëson punime ndërtimi për zëra pune të realizuara jo në përputhje me specifikimet teknike për zërin “F.V. Panele sfungjeri 8 cm për rrethimin e fushës së basketbollit, e pajisur me elementë mbajtës dhe bashkues. H=1.8 metër”. 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 me nr. 6173/2 prot., datë 15.08.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe, sipërmarrësit të punimeve OE “N” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës **138,750 lekë pa TVSH** përfituar nga shoqëria “N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 6173/2 prot., datë 15.08.2023, për punime të certifikuara dhe të situacionuara, por të pa realizuara në objekt në përputhje me volumet sipas projektit të zbatimit.

Menjëherë

6.2. Rekomandimi: Bashkia Korçë në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, nisur nga fakti që kontrata për punë publike me objekt: “Ndërtim i palestres së shkollës “Sevasti Qiriazi” është në periudhë garancie deri me datë 19.12.2025, të marrë masa për verifikimin e realizimit të zërit të punimeve “F.V. Panele sfungjeri 8 cm për rrethimin e fushës së basketbollit, e pajisur me elementë mbajtës dhe bashkues. H=1.8 metër” në përputhje me specifikimet teknike.

Në rast të mos përputhshmërisë me përcaktimet kontraktore dhe specifikimet teknike, të merren masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës **68,850 lekë pa TVSH**, përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “N” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 8287/2 prot., datë 27.10.2023 me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë

Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve bashkimit të përkohshëm të shoqërive “A I” SHPK (58.5%) & “K” SHPK (41.5%), përfaqësuar nga shoqëria “A I” SHPK, me vlerë të kontratës 25,465,502 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 6 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht [Kasetë llamarine; F.V. Impjuve llamarinë në oxhak; Ulluk shkarkimi vertikal me PVC d=120 mm (Ndërtim çatie, P. 15 (5 KT) Rr. “Xhafer Cenko Lubonja” L. 17)], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 113,200 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 nr. 8287/2 prot., datë 27.10.2023 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe BOE “A I” & “K” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **113,200 lekë** përfituar padrejtësisht nga BOE “A I & K” SHPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 5745/2 prot., datë 31.07.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK, me vlerë të kontratës 7,697,930.94 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 3 (tre) muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht [Gërmim dheu me ekskavator zinxhir, 0.5 m³ në kanale me gjerësi >2m, tok zak, kategoria IV, me shk në tokë; Transport dheu dalë nga gërmimet e kanalit të hapur deri në 5 km; Mbushje me çakëll e gur guorre në trupin e kanalit të gërmuar; Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=20 cm, përhapur e ngjeshur me makineri], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 110,250 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 5745/2 prot., datë 31.07.2023 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe shoqërisë “N” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **110,250 lekë** përfituar padrejtësisht nga shoqëria “N” SHPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 6550/2 prot., datë 29.07.2024 me objekt: “Rikonstrukcioni i pjesshëm i degës Dunavec - Ventok në zonën e fshatit Lumalas Nj. A. Bulgarec” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve bashkimit të përkohshëm të shoqërive “Xh” SHPK, dhe OE “I” SHPK, me vlerë të kontratës 9,167,508 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 80 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht [Struktura monolite betoni C 16/20, Hekur betoni për pusetat], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 162,000 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 6550/2 prot., datë 29.07.2024 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe shoqërisë BOE “Xh & I” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **162,000 lekë** përfituar padrejtësisht nga BOE “Xh & I” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 7736/2 prot., datë 09.09.2024 me objekt “Ndërtimi i pritave malore dhe mbrojtjeve lumore në Njësitë Administrative, Bashkia Korçë” dhe të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shqërisë “F” SHPK, me vlerë të kontratës 10,903,914 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 28 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin e punimeve “Mbushje me gur kave” me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 76,453 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 të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **76,453 lekë** përfituar padrejtësisht nga shoqëria “F” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në objekt.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 11330/2 prot., datë 27.11.2024 me objekt “Rikonstruksioni i Muzeut Oriental “Bratko”” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “N” SHPK, me vlerë të kontratës 4,146,897 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 30 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin e punimeve “Vetrao xhami i temperuar”, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 120,000 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 të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **120,000 lekë** përfituar padrejtësisht nga shoqëria “N” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në objekt.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike nr. 5742/3 prot., datë 16.07.2024 me objekt: “Rehabilitim i Qendrës Rinore Korçë” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “I.C.C. G” SHPK, me vlerë të kontratës 7,642,698 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 90 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin e punimeve “Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjetë + suva, F.V Gaz për sistemin VRF tip R 410 A” me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 86,480 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 të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **86,480 lekë** përfituar padrejtësisht nga shoqëria shoqërisë “I.C.C. G” SHPK, për punime ndërtimi të certifikuara, por të pa realizuara në objekt.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së shërbimit me nr. 3582/2 prot., datë 12.06.2018 me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të shërbimeve shoqërisë “K” SHPK, me vlerë totale të kontratës për periudhën 5 vjeçare 398,088,920 lekë me TVSH, rezultoi se është përfituar në vlerën 714,096 lekë pa TVSH, për zërin e shërbimit “Depozitim inerte dhe roje v.depozitim i vjetër” në mënyre të pajustificuar dhe të paargumentuar me dokumentin përkatës mbi përcaktimin e volumit, veprime këto në kundërshtim me Kontratën e shërbimit me nr. 3582/2 prot, datë 12.06.2018 me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Korçës”, si dhe VKM-në nr. 319 datë 31.05.2018 “Për miratimin masave për koston e menaxhimit të integruar të mbetjeve urbane”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për arkëtimin e vlerës **714,096 lekë pa TVSH**, përfituar padrejtësisht nga shoqëria shoqërisë “K” SHPK, për zërin e shërbimit “Depozitim inerte dhe roje vend depozitim i vjetër” në mënyre të pajustificuar dhe të paargumentuar me dokumentin përkatës mbi përcaktimin e volumit.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 9953/2 prot., datë 31.10.2024 me objekt: “Rehabilitimi i digës së ujëmbledhësit të Gjonmadhit” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “A I” SHPK, me vlerë të kontratës 10,792,798 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 2 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht [Shtresë zhavorr lumi t=20cm, Shtresë kalldëmi 20-25 cm, Mbushje me material të gërmuar në trupin e rrugës III, me shk në tokë, FV Gjeotekstil 165 g/m2, Mbushje me argjilë pas mureve], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 260,415 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 të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **260,415 lekë** përfituar padrejtësisht nga shoqëria “A I” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në objekt.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë me nr. 7735/2 prot., datë 09.09.2024 me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “V - C” SHPK, me vlerë të kontratës 7,780,667 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 3 (tre) muaj nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërin e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë, në vlerën 110,750 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 të sipërcituar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 88-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **110,750 lekë** përfituar padrejtësisht nga shoqëria “V - C” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në objekt.

Menjëherë

D. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME PASOJË MUNGESË TË ARDHURASH

1. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2023 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Korçë në shumën 230,950 lekë për tarifën e zënien e hapësirave publike “*Për shërbim me tavolina jashtë lokalit*” si pasojë e përlogaritjes së pasaktë të kësaj tarife nga Sektori i Kontrollit jo Ushqimor dhe Licencimit. Ndërsa për vitin 2024 tarifën e zënien e hapësirave publike është përlogaritur dhe aplikuar saktë në muajt me 31 ditë për datat 31 të muajve të vitit. Këto veprime janë në kundërshtim me paketën fiskale të miratuar me VKB-në nr. 168 datë 24.11.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në bashkinë e Korçës, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023”, Kapitulli IV pika 7, me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1, nënpika 1.3 gjerat a, b, ç; me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” nenet 10, 11 dhe 14, pika 5; me Rregulloren e Bashkisë Korçë miratuar me Urdhër nr. 142, datë 01.03.2021, pika 59.3.1 dhe 59.3.4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, në faqet 27-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit të Territorit, Sektori i Kontrollit jo Ushqimor dhe Licencimit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrin masa për faturimin e tarifës së zënies së hapësirave publike për vlerën 230,950 lekë, sipas subjekteve përkatëse, për të cilat nuk është kryer përlogaritja e saktë e tarifës.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të DTTV detyrimet e gjobave për pagesë të vonuar për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore që plotësojnë afatin 1 vjeçar të maturimit si detyrim i pa likuiduar, sipas viteve, për periudhën 2015-2023 janë përlogaritur në vlerën prej 35,291,275 lekë, vlerë e pa arkëtuar si rrjedhojë e mosarkëtimit të vlerave debitore deri në fund të vitit 2024. Gjithashtu kjo vlerë nuk është kontabilizuar, pavarësisht se në sistemin informatik të taksave dhe tarifave këto kamatëvonesa gjenerohet në mënyrë automatike dhe faturohet bashkë me detyrimin e papaguar. Në Bashkinë Korçë ka filluar aplikimi i gjobës për vonesë në pagesë prej vitit 2015 referuar ndryshimeve të akteve ligjore dhe nënligjore. Këto veprime janë në kundërshtim me UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar Kap. III, pika 3.2; me VKB-në nr. 168 datë 24.11.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë e Korçës, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023” pika 1.2/b. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, në faqet 27-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkëpunojë me Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për marrjen e masave për kryerjen e veprimeve për kontabilizimin e vlerës prej 35,291,275 lekë për gjobat për pagesë të vonuar dhe të njoftojë debitorët për kryerjen e pagesës së detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore së bashku me gjobën për pagesë të vonuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASA PËR RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT E TARIFAT VENDORE DHE QIRADHËNIET.

1. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit për regjistrin e tarifave dhe taksave vendore për vitin 2023, gjë e cila e bëri të pamundur auditimin e faturimeve të taksave dhe tarifave vendore dhe ngjarjeve ekonomike, që kanë ndodhur gjatë vitit 2023. Ndërsa për vitin 2024 gjurma e auditimit është materializuar nëpërmjet arshivimit nga DTTV me shkresën nr. 12572 prot., datë 31.12.2024 të regjistrit të printuar gjeneruar nga sistemi informatik i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat. Në bazë të përpunimit të të dhënave të dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore (DTTV) në Bashkinë Korçë, rezultoi nivel i lartë debitorësh në numër dhe në vlerë, për biznesin, taksat dhe tarifatat vendore, i cili nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në **fund të vitit 2022 vlera debitorëve është 547,619,161 lekë**, ndërsa **vlera borxhit të krijuar gjatë vitit 2023 është 32,504,507 lekë** dhe **në fund të vitit 2023 vlera debitorëve është 580,123,668 lekë**, vlerë e cila është pjesë e gjendjes së llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*”. **Gjatë vitit 2024 vlera borxhit të krijuar është 38,205,156 lekë** dhe **në fund të vitit 2024 vlera progresive e borxhit tatimor është 618,328,823 lekë**, e cila përbëhet nga:

- Detyrimet nga taksat dhe tarifatat e bizneseve, në vlerën 284,804,848 lekë, ku 69,378 mijë lekë është detyrim i 368 subjekteve të cilët rezultojnë me status pasiv/mbyllur.

- Detyrime nga taksat dhe tarifatat vendore për familjet në vlerën **333,523,975 lekë**, vlerë kjo që ka sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Korçë.

Në vijim të punës për vjeljen e detyrimeve:

- **Në vitin 2023** janë nxjerrë 7652 njoftime për pagesë të detyrimeve për bizneset dhe familjarët, masa shtrëngese të bllokimit të llogarive bankare për 539 biznese dhe bllokime të pronave në ASHK për 48 taksapagues të biznesit, si dhe njoftime për vendosjen e barrës siguruese RBS për 105 subjekte. Nga këto masa kanë paguar 208 subjekte biznesi në vlerën 20,931,437 lekë.

- **Në vitin 2024** janë nxjerrë 2,732 njoftime për biznesin dhe 7,642 për familjarët, urdhër për bllokime të llogarive bankare për 362 biznese dhe 1419 për familjarë dhe bllokime të pronave në ASHK për 10 taksapagues të biznesit. Si rezultat i këtyre masave të marra nga debitorët gjatë vitit 2024 kanë likuiduar detyrimet 194 subjekte në vlerën 18,335,303 lekë dhe 254 taksapagues familjarë në vlerën 6,452,574 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me VKB-në nr. 153, datë 07.12.2023 “*Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe kundërvajtjet administrative për vitin 2024*”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 27-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimeve tatimore për debitorët dhe në vijim të ndjekë të gjitha rrugët ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve debitorë në vlerën **618,328,823 lekë** nga subjektet e biznesit dhe taksapaguesit familjarë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit financiar të pagesave për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet e ndërtimeve informale (TNI) u konstatua se, në fillim të vitit 2023 është trashëguar vlerë progresive debitorë prej 23,392,162 lekë. Gjatë vitit 2023 është shtuar vlerë debitorë në vlerën 3,245,759 lekë, duke mbetur në fund të vitit 2023 vlerë debitorë progresive prej 26,637,921 lekë nga 311 individë. Gjatë vitit 2024 vlera debitorë është shtuar me 4,966,607 lekë, duke mbetur në fund të vitit 2024 vlera debitorë progresive **prej 31,604,528 lekë nga 422 individë për TNI** nga legalizimet, duke sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Korçë. Në gjendjen e llog. 468 “*Debitorë të ndryshëm*” në mbyllje të vitit 2023 është kontabilizuar vlera progresive prej 23,392,162 lekë, pra pra 8,212,366 lekë më pak, diferencë e cila përbëhet nga vlera e debitorëve prej 3,245,759 lekë e

krijuar gjatë vitit 2023 (e pa kontabilizuar), nga vlera e debitorëve prej 4,966,607 lekë e krijuar gjatë vitit 2024 (e pa kontabilizuar pasi nuk janë mbyllur PF). Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, në Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, si dhe me VKB-në nr. 153, datë 07.12.2023 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe kundërvajtjet administrative për vitin 2024”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 27-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Korçë të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë dhe nëpërmjet Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 422 debitorë në vlerën **31,604,528 lekë** dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen, duke u shoqëruar me një evidentim të saktë edhe në kontabilitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Korçë në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi për administrimin e aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre për vitin 2023 kanë qenë të lidhura **138 kontrata/marrëveshje** për dhënien me qira të aseteve që ka në pronësi (ndërtesa, truall, toka bujqësore, qira pyjore). Këto kontrata/marrëveshje janë lidhur bazuar në legjislacionin përkatës me subjekte të ndryshëm fizik/juridik që kanë shprehur interes. Nga auditimi u konstatua se janë gjithsej **14 subjekte** debitore në vlerën **47,796,113 lekë** në marrëdhëniet kontraktore me Bashkinë Korçë, për marrjen me qira të objekteve/sipërfaqeve të ndryshme, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Korçë.

- Për vitin 2024 kanë qenë të lidhura **136 kontrata/marrëveshje** për dhënien me qira të aseteve që ka në pronësi (ndërtesa, truall, toka bujqësore, qira pyjore). Këto kontrata/marrëveshje janë lidhur bazuar në legjislacionin përkatës me subjekte të ndryshëm fizik/juridik që kanë shprehur interes. Nga auditimi u konstatua se janë gjithsej **18 subjekte** debitore në vlerën **40,147,956 lekë** në marrëdhëniet kontraktore me Bashkinë Korçë, për marrjen me qira të objekteve/sipërfaqeve të ndryshme, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Korçë.

Sa më sipër është në kundërshtim me Kodin Civil në Republikën e Shqipërisë, nenet 826-840. Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 36, etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3.4, faqe 65-88, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: 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 **40,147,956 lekë** nga 18 subjekte qiramarrëse që nuk kanë paguar detyrimet për objektet/tokën e marrë me qira.
- Në çdo rast të mospagesës së detyrimeve kontraktore të kërkojë prishjen e kontratës ose të mos nënshkruajë kontratën e re për objektet/tokën e lëshuar me qira, si dhe të llogarisë penalitetet, sipas rastit.

Menjëherë dhe në vijimësi

F. MASA DISIPLINORE.

F.1 PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE

F.1.1 Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil

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 Funkcionimin 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 Korçë, që të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

a. “Vërejtje” në zbatim të germës “a” të nenit 58, për 17 punonjës;

1. Z. I D, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, në cilësinë e Titullarit të AK;

2. Z. Y M, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse, Arsimit dhe Çerdhes në cilësinë e Titullarit të AK;

a. Në cilësinë e Anëtarit/Kryetarit të Njesisë së Prokurimit për hartimin e DST.

1. Znj. M S, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Prokurimeve, në cilësinë e Kryetar i Njesisë së Prokurimit, pasi në 16 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

2. Z. B M, me detyrë Specialist Preventivues në Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, Specialist i fushës, pasi në 10 raste ka miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

3. Znj. M B, me detyrë Inxhinier Agropërfaqësor, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në 16 raste ka miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar, ka bërë ndryshime të paargumentuara teknikisht në preventiva dhe specifikimet teknike, si dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;

4. Z. V T, me detyrë Jurist, në cilësinë e Kryetarit të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, pasi në 3 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;

5. Znj. S Z, me detyrë Ekonomiste, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, pasi në 3 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;

6. Znj. O D, me detyrë Ekonomiste, Përgjegjëse të Sektorit të Mirëmbajtjes në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, pasi në 3 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;

7. Znj. P N, me detyrë Përgjegjëse Prokurimesh, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, pasi në 4 raste ka miratuar kritere kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe për mangësi në hartimin e fondit limit;

b. Në cilësinë e kryetarit/anëtarit të KVO, për vlerësimin e procedurave të zhvilluara.

8. Znj. B Th, me detyrë Zëvendëskryetare e Bashkisë Korçë, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 12 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;

9. Znj. E Dh, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 4 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;

10. Z. A D, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 6 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;

11. Znj. E V, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 1 procedurë, 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;

12. Znj. R H, 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;

13. Z. I M, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 5 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;

14. Znj. Gj P, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 4 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;

15. Z. P X, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 4 procedura të zhvilluara nga Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të Arsimit dhe Çerdhes, 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.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

