



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

Tiranë, tetor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-10
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit....	4-5
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	5-8
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	8-10
II.	HYRJA	10-15
1.	Objektivat dhe qëllimi	11-11
2.	Identifikimi i çështjes.....	11-11
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	12-12
4.	Përgjegjësitë e audituesve.....	12-12
5.	Kriteret e vlerësimit.....	12-13
5.	Standardet e auditimit.....	13-13
7.	Metodat e auditimit.....	14-15
8.	Dokumentimi i auditimit.....	15-15
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	15-171
	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	15-16
2.1.1	Auditimi mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.	16-22
2.2.1- 2.2.5	Auditimi mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.	22-30
2.2.6	Vlerësimi dhe mbledhjes së të ardhurave	31-38
2.3	Mbi vlerësimin e raportimit financiar, plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike	38-53
2.4	Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik	53-101
2.4.4	Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve	102-160
2.5	Auditimi mbi Organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Asetet dhe Pyjet, Kullotat) të transferuara me VKM.	160-163
2.6	Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit	163-169
2.7	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore	169-171
2.8	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	171-171
IV	REKOMANDIME	171-192

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

a. Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Belsh:

Bashkia e re e Belshit kufizohet në veri me Bashkinë Peqin, në lindje me Bashkinë Belsh, në jug me Bashkinë Kuçovë dhe në perëndim me Bashkinë Lushnje. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Belshit. Kjo bashki përbëhet nga 5 njësi administrative, të cilat janë: Belshi, Grekani, Kajani, Fierza dhe Rrasa. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e qarkut të Elbasanit. Bashkia e re ka nën administrimin e saj 34 fshatra. Sipas Censurit të vitit 2023, kjo bashki numëron 17 123 banorë dhe densitet prej 87.16 banorë për km². Sipërfaqja e bashkisë së re është 196.44 km². Buxheti **për vitin 2024** është miratuar me VKB nr. 78, datë 29.12.2023, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 16/, datë 12.01.2024.

Me VKB nr. 04, datë 30.01.2024 është miratuar “Përdorimi e të ardhurave të trashëguara të vitit 2023 të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë në buxhetin e vitit 2024”,

Për vitin 2024 planifikimi i buxhetit ka vlerën 350,815 mijë lekë dhe trashëgimet e fondeve në vlerën 56,521 mijë lekë. Realizimi i treguesve të buxhetit për vitin 2024 rezulton në vlerën 817,391 mijë lekë, nga 950,486 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 86%.

Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, për vitin 2024 (artikulli 230-231) është realizuar në masën 75 %.

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 “Audit i jashtëm” pikat 1 dhe Në të cilat përcaktohet: *“1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njërive 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 Belsh 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, për të siguruar qeverisje të efektshme, efikase dhe në një nivel sa më afër qytetarëve. Periudha e auditimit, është nga data 01.01.2024 deri në datën 31.12.2024, për auditimin financiar dhe nga data 01.01.2023 deri në datë 31.12.2024 për auditimin e përputhshmërisë.

c. Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave:

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 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 Belsh. 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 saktësinë në përgatitjen e pasqyrave financiare.
- mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve;
- mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.
- mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit, Mbrotjtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).

- mbi Organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike, të transferuara me VKM.
- mbi zbatimin i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

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

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike të kampionuara ose në tërësi sipas rastit, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit. Auditimi është kryer mbi bazë risku.

Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

Intervistimi - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse:

Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve relevante dhe të që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimet e auditimit;

Verifikimi në sistemin elektronik - me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve

Nga shqyrtimi i evidencave rezultoi se, Bashkia Belsh për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë, për të cilat grupi i auditimit ka konstatuar në total 37 gjetje dhe janë lënë 39 rekomandime. Në vijim paraqiten ato më kryesoret:

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

-Planifikimi dhe realizimi të të ardhurave. Vlerësimin e raportimit financiar, plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve.

- Nga auditimi i të dhënave në lidhje me detyrimet e tatimpaguesit që kanë ndaj Bashkisë Belsh konstatohet se deri më datën 31.12.2024, borxhi tatimor progresiv për abonentë familjarë në datë 31.12.2024, është në vlerën 100,319,368 lekë lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Belsh.

- Referuar analizës së gjendjes së llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksiione”(kosto historike) konstatohet se, në këtë llogari ka analizë më vete për vlerat të rikonstruksiioneve, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të cilat nuk janë shtuar vlerës së aktivitetit pas investimeve të kryera. Për 3 artikuj aktivesh në vlerën 14,798,875 lekë nuk janë përcaktuar emërtesa të plota dhe nuk janë të adresuara. Gjithashtu në këtë llogari janë kontabilizuar gabim aktiviteti me emërtimin “truall” në vlerën 3,156,874 lekë, që i përket klasifikimit kontabël të llog. 210 “Toka, troje, terrene” dhe aktiviteti me emërtim “Rikualifikimi urban i fasadave Qendër Belsh + mbikëqyrje + kolaudim” në vlerën 38,094,484 lekë, i cili është një shpenzim për investim mbi aktive ndërtesa private që nuk janë në posedim të bashkisë Belsh.

- Referuar analizës së gjendjes së llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” konstatohet se, nuk është zbritur vlere prej 1,607,252,959 lekë për 23 artikuj aktivesh për ujësjellës-kanalizimeve.

- Nga verifikimi i përlllogaritjes së amortizimit për vitin 2024 për grupaktivet afatgjata materiale në formatin 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata(vlera neto)”, u konstatua se për dy grupaktivesh janë aplikuar norma të gabuara amortizimi, duke sjellë ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare, në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit:

- Procedura prokurimi janë kryer me parregullsi, duke mos argumentuar kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, konkretisht:

-Aplikimi i kriterëve “**Kapaciteti teknik**” (kategoritë e licencave, stafi teknik), të panevojshme dhe jashtë objektit të kontratës dhe jo në përpjestim me volumin dhe natyrën e punimeve, si dhe mos argumentimi apo analizimi i nevojës për numrin e punonjësve, apo numrin e makinerive të kërkuar;

- Janë shpallur fitues operatorë ekonomik me mangësi në plotësimin e kriterëve të kualifikimit, si gjatë vlerësimit të vetëdeklarimeve, ashtu edhe gjatë verifikimit të dokumentacionit fizik të dorëzuar nga fituesit. Mangësitë kryesore konstatohen në disponimin e licensave përkatëse të kërkuara, mungesë dokumentacioni për makineritë e deklaruar, mos plotësim dokumentacioni në referencë të “Kriterëve të Përgjithshme” dhe në një rast është shpallur fitues oferta anomlisht e ulët.

- Në **1 rast** u konstatuan parregullsi, lidhur me hartimin e preventivave dhe përlllogaritjen e fondit limit, pasi për zërin me nr. 3.222/2 “Shtresë binderi me gur kave 6 cm(miks)”, është vendosur çmimi/njësi, bazuar në analizë çmimi, ku në mënyrë të pa argumentuar është krijuar një diferencë çmimi, duke rritur në mënyrë joreale fondin limit, në vlerën **totale prej 6,418,000 lekë**, ndërsa nuk ka krijuar efekte financiare.

- Në 10 procedura prokurimi me vlera të vogla, përbërja e KVO është jo në përputhje me legjislacionin për menaxhimin financiar dhe Kontrollin, pasi pozicioni i punës që ushtrojnë nuk mund të lejojë që të jenë pjesë e KVO-së.

Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile, në 3 raste në dosjet e zbatimit ka mungesë të dokumentacionit teknik, si: provat laboratorike dhe raportet e testimit janë të pa mjaftueshme dhe dendësia e provave të kryera, nuk mbulon kërkesat lidhur me plotësimin e parametrave fiziko kimikë, për shtresat rrugës, të ndërtuara sipas materialeve përkatëse.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza II”, *Bashkia Belsh.*, me vlerë të kontratës 479,819,068 lekë me T.v.sh, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 8,797,882 lekë pa T.V.SH.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, *Bashkia Belsh, (Faza III)*”, *Bashkia Belsh*, me vlerë të kontratës 569,421,138 lekë me T.V.SH, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 5,707,878 lekë pa T.V.SH.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit me objekt “Sistemim, Asfaltim i Rrugës Belsh-Stanaj”, për 2 zëra punimi rezultuan diferenca në volume pune të pakryera, por të situacionuara, me pasojë *dëm ekonomik* në buxhetin e Bashkisë Belsh, në vlerën 319,750 lekë pa T.V.SH.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit me objekt “*Rikonstruktion i rrugëve Rrasë, Hysgjokaj, Pajalli, Beqiraj, Gradisht(Faza e parë segmenti Rrasë-Pajalli)*”, për 5 zëra punimi rezultuan diferenca në volume pune të pakryera, por të situacionuara, me pasojë *dëm ekonomik* në buxhetin e Bashkisë Belsh, në vlerën 791,850 lekë pa T.V.SH.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit me objekt “Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh”, për 3 zëra punimi rezultuan diferenca në volume pune të pakryera, por të situacionuara, me pasojë *dëm ekonomik* në buxhetin e Bashkisë Belsh, në vlerën 879,900 lekë pa T.V.SH.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve në objektin: “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, *Bashkia Belsh, (Faza III)*”, *Bashkia Belsh*, rezulton se punimet e kryera në shtresat e rrugëve: 1. Punime shtresash "Rruga Belsh – Shtith; 2 Punime shtresash Fshati Lisaj L=1500ml; 3. Punime shtresash Fshati Trubull L=650ml; 4. Punime shtresash 5. Punime shtresash Degëzimet, rezulton të jenë kryer punime pa eficencë, në vlerën 84,807,457 lekë pa T.V.SH.

- Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit

-Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me *arsimin e nevojshëm profesional* rezulton se, në IMTV Bashkia Belsh, është punësuar staf që nuk plotëson kriteret e përcaktuara në nenin 11 të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, i ndryshuar. Për periudhën objekt auditimi konstatohet se *IMTV Bashkia Belsh, është në kushtet e mosfunksionimit të kontrollit të territorit në fushën e ndërtimit*,

- Nuk disponohet asnjë lloj dokumenti lidhur me funksionimin e kësaj strukture, mungojnë planet e punës vjetore apo mujore, të miratuara nga eprori direkt dhe nga Titullari i Institucionit, gjithashtu nuk disponohet asnjë lloj dokumentacioni mbi bazën e të cilit ushtron aktivitetin IMTV (proces verbal konstatimi kundërvajtje, vendim prishje objekti, vendim dënimi me gjobë, vendime pezullimi, etj).

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore

Sektori i Tatim-Taksave Bashkia Belsh, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore deri më datën 31.12.2024, në vlerën totale 100,319,368 lekë.

Drejtoria e Financës për vlerat e pa analizuar, apo të pa emërtime të adresuara saktësisht, të rishikojë dokumentacionin financiar të trashëguar dhe të identifikojë aktivet që përfshijnë këto vlera. Gjithashtu të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2025, për kalimin e vlerave të aktiveve sipas llojit përkatës, duke i evidentuar në llogaritë e përshtatshme sipas klasifikimit të Nomenklaturës së Llogarive të Planit Kontabël Publik, si dhe të bëhen korrektime të nevojshme në llogaritjen e amortizimit.

Strukturat drejtuese në Bashkinë Belsh dhe Drejtoria e Financës të marrin masa që të kryejnë procedurat ligjore për transferimin e aktiveve që i përkasin ujësjellësve të rrjetit shpërndarës, KUZ, depo dhe pompa uji në “Shoqërinë Rajonale të Ujësjellës Kanalizime, Elbasan” dhe më pas të kryhen veprimet sistemuese kontabël në llog. 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”.

Drejtoria e Financës të marrë masa, që në llogaritjen e amortizimit për aktivet afatgjata të aplikojë normat e amortizimit të miratuara sipas gupaktiveve përkatëse dhe me mbylljen e vitit 2025 të bëjë korrektime të nevojshme për saktësimin e vlerave të aktiveve të llogarive 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” dhe 218 “*Inventar ekonomik*”.

Titullari i AK Bashkia Belsh, të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për parregullsitë e konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të DST. Gjithashtu Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kriteret e veçanta për kualifikim, që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e objektit që prokurohet, për të mos ndikuar në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomik.

Titullari i AK Bashkia Belsh, të analizojë arsyet e parregullsive në vlerësimin e ofertave, duke identifikuar shkaqet dhe përgjegjësitë në zhvillimin e këtij procesi. Gjithashtu KVO të marrë masa, që në të ardhmen të shmangen parregullsi të tilla, për të përmbushur realizimin e këtij procesi në mënyrë objektive dhe transparente.

Titullari i AK Bashkia Belsh, të analizojë arsyet e parregullsive në përlllogaritjen e fondit limit, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen parregullsitë e konstatuara. Njësia e prokurimit, gjatë përlllogaritjes së fondit limit, të marrin masa të analizojnë me kujdes elementët që përfshijnë preventivët e ofertuar dhe çmimin/njësi të punëve/shërbimeve që prokurojnë.

Titullari i AK Bashkia Belsh të marrë masa, të përzgjedhë si pjesë e KVO punonjës, pozicioni dhe profesioni i të cilëve të jetë i përshtatshëm dhe jo në konflikt interesi ndërmjet pozicioneve të punës, për të garantuar mbarëvajtjen e procedurës së prokurimit.

Drejtoria e Urbanistikës në Bashkinë Belsh të marrë masa, të marrë masa për të plotësuar dosjet e zbatimit, me dokumentacionin përkatës të konstatuar në mungesë, si dhe në vijimësi të verifikojnë me përgjegjësi dokumentacionin e dosjeve të zbatimit që do të paraqesin operatorët kontraktues. Bashkia Belsh të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 5,707,878 lekë pa T.V.SH nga sipërmarrësi për kontratën me nr. 907/7 prot., datë 02.06., me objekt: “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)”, Bashkia Belsh, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Bashkia Belsh të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 8,797,882 lekë pa T.v.sh nga sipërmarrësi, për kontratën me nr. 3956/12 prot., datë 30.04.2020, me objekt: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza II”, Bashkia Belsh., vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Titullari i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa, të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, për arkëtimin e vlerës prej 319,750 lekë (pa t.v.sh) nga Kontraktori për kontratën me nr. 1847/5 Prot., datë 29.09.2022,

Titullari i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa, të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, për arkëtimin e vlerës prej 791,850, lekë (pa t.v.sh) nga nga Kontraktori për kontratën me nr. 2903/12 Prot., datë 01.02.2023.

Titullari i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa, të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, për arkëtimin e vlerës prej 879,900, lekë (pa t.v.sh) nga nga Kontraktori për nr. 644/7 Prot., datë 05.05.2023.

- Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa që në të ardhmen, gjatë zbatimit të punimeve, të mos miratojë ndryshime në projektpreventiv të paargumentuara teknikisht, për zëra pune të cilat nuk janë sipas natyrës së objektit që zbatohet, me qëllim shmangien e punimeve pa eficiencë.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

A. OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2024:

Grupi i auditimit të KLSH-së¹, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Belsh, për periudhën ushtrimore nga data 01.01.2024 deri më 31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i zbatimit të parimeve kontabël si dhe i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, nga auditimi në pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Belsh, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinioni **kualifikuar**¹, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

¹ -Referuar Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit financiar “ të Kryetarit të KLSH-së, kapitulli VII, pika 7.3,5 (faqe 54 dhe 60-61), “Një “Opinion i Kualifikuar”, jepet në rastet kur: *audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se: anomalitë*

Baza për opinionin e kualifikuar:

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen “Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e pasqyrave financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar.

Ne jemi të pavarur nga subjekti dhe në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, kemi përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin, se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale, por jo të përhapura. Për këto arsye kemi dhënë opinion të kualifikuar, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 13,132 mijë lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe anomalitë e mëposhtme:

- Në tepricën e llog.468 “*Debitorë të ndryshëm*” prej 55,486,044 lekë nuk është përfshirë vlera e debitorëve nga taksat dhe tarifat prej 100,319,368 lekë. Mosparaqitja e shumës debitoare nga taksat dhe tarifat vendore sjell mos pasqyrimin në mënyrë të plotë të të drejtave të konstatuara në pasqyrat financiare. Gjithashtu gjendja e kësaj llogarie nuk rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 4341 “*Operacione me shtetin (detyrime)*” e cila paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 50,186,519 lekë

- Gjendja e llogarisë 464 “*Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë*” në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 5,299,525 lekë e cila përfaqëson vlerën e pullave të gjendjes civile. Sipas formatit 1 “Pozicioni financiar” në aktiv llog. 50 “Letra me vlerë” apo llog.532 “Vlera të tjera” nuk paraqiten me gjendje, por edhe ditari i arkës të letrave me vlerë është i mbyllur dhe nuk paraqitet me tepricë debitoare. Gjithashtu nga analiza e llog.468 “*Debitorë të ndryshëm*” në gjendjen e saj nuk ka vlerë të pullave dhe biletave të tregut. Vlera prej 5,299,525 lekë është keqklasifikuar në llogarinë 464 “*Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë*”, e cila duhej kontabilizuar në llogarinë 4341 “*Operacione me shtetin (detyrime)*”, pasi është shumë pjesore e tepricës së llogarisë kundërparti në aktiv 468 “*Debitorë të ndryshëm*”.

- Në gjendjen e llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*” në mbyllje të vitit 2024 nuk është përfshirë vlera prej 10,799,774 lekë e detyrimeve për vendime gjyqësore, gjë e cila ka ndodhur sepse në këtë llogari janë kryer kontabilizime për shpenzimet për vendime gjyqësore vetëm në momentin e pagesës dhe jo në momentin e lindjes së detyrimit, duke mos u kontabilizuar detyrimet në total për vendime gjyqësore.

- Në rubrikën “*Veprimtaritë e investimeve*” zëri “*Akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale*” në pasqyrën e flukseve monetare paraqitet në vlerën 248,099,810 lekë, ndërkohë kur sipas akt-rakordimit me Thesarin rezultoi që fondet e akorduara për investime në vitin 2024 janë në vlerën 292,939,000 lekë me një diferencë në vlerën 45,939, 000 lekë.

- Në pasqyrën e pozicionit financiar, rubrika D “Fondi i Konsoliduar” gjendja e llogarisë 101 “*Teprica (fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar*” është në vlerën 3,418,695,329.61 lekë Nga përlllogaritjet gjendja e kësaj llogarie në fakt rezulton në vlerën 3,414,245,949.61 lekë, pra me një diferencë prej 4,449,380 lekë.

- Teprica e llogarisë 231 “*Për aktive afatgjata materiale*” në pasqyrën e pozicionit financiar paraqitet në vlerën 79,564,677 lekë, që sipas analizës rezulton se kjo llogari paraqet vlerën pjesore

apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.”

të paguar të kontratave të investimeve që janë në proces të pa kapitalizuara, ku pakësimet janë në vlerën 1,214,862,543 lekë. Në pasqyrën “Investime dhe burime e financimit” shuma në kredi e llogarisë 231 “Shpenzime për investime materiale” paraqitet 1,213,113,214 lekë dhe në “Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto” në debi të llogarisë kundërparti 101 “Aktivet neto/fondet neto” paraqitet në shumën 1,214,862,543 lekë, pra me një diferencë prej 1,749,329 lekë.

II. Opinioni mbi përputhshmërinë

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

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Belsh, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **opinionit të kualifikuar**².

Baza për opinionin e përputhshmërisë

Ne kemi kryer auditimin tonë në zbatim të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI 4000 dhe ISSAI 100). Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar dhe i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me ISSAI-n 10, ISSAI 30, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së.

Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë, janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë, si më poshtë:

- Nga auditimi me përzgjedhje i 5 procedurave me vlerë të lartë, rezultoi se në 4 raste, aplikimi i kriterëve “Kapaciteti teknik”(kategoritë e licencave, stafi teknik), të panevojshme dhe jashtë objektit të kontratës dhe jo në përpjestim me volumin dhe natyrën e punimeve, si dhe mos argumentimi apo analizimi i nevojës për numrin e punonjësve, apo numrin e makinerive të kërkuara.

- Në 4 raste, KVO ka shpallur fitues operatorë ekonomik me mangësi në plotësimin e kriterëve të kualifikimit, si gjatë vlerësimit të vetëdeklarimeve, ashtu edhe gjatë verifikimit të dokumentacionit fizik të dorëzuar nga fituesit, ndërsa në 1 rast, është shpallur fitues oferta anomalisht e ulët.

- Në 1 rast, u konstatuan parregullsi, lidhur me hartimin e preventivit dhe përlllogaritjen e fondit limit, pasi vendosja e çmimeve të zërave të punimit, nuk është në përputhje me manualin e ndërtimit, duke rritur në mënyrë joreale fondin limit, në vlerën **totale prej 6,418,000 lekë**, por që nuk ka krijuar efekt finaciare.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve në objektin “Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh”, rezultoi se janë miratuar ndryshime të projektit të zbatimit të pa argumentuara teknikisht. Këto ndryshime nuk kanë sjellë përmirësim të projektit të zbatimit të objektit, por kanë ndikuar negativisht, pasi janë zbritur shtresat asfaltike, duke realizuar vetëm me shtresë çakulli, e cila në mungesë të shtresës asfaltike konsumohet, për rrjedhojë janë kryer punime pa efikasitet në vlerën 4,289,400 lekë

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

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit, përkatësisht me objekt: “Sistemim, Asfaltim i Rrugës Belsh-Stanaj”, “Rikonstrukcion i rrugëve Rrasë, Hysgjokaj, Pajalli, Beqiraj, Gradisht (Faza e parë segmenti Rrasë-Pajalli)”, “Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera, por të situacionuara, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Belsh, në vlerën totale për tre kontratat, prej 1,991,500 lekë;

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza II”, *Bashkia Belsh.*, me vlerë të kontratës 479,819,068 lekë me T.v.sh, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 8,797,882.54 lekë pa T.v.sh.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)”, *Bashkia Belsh*, me vlerë të kontratës 569,421,138 lekë me T.V.SH, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 5,707,878 lekë pa T.v.sh.

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 404/1, datë 08.04.2025, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 10.04.2025 deri në datën 27.06.2025, në subjektin Bashkia Belsh u krye “Auditimi Financiar për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 dhe i Përputhshmërisë për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024”. Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

- 1.L.K, Përgjegjës Grupi
- 2.I.SH, Anëtar
- 3.K.F, Anëtar
- 4.M.M, Anëtar
- 5.H.A, Anëtar
- 6.G.K, Anëtar

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit

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

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator, mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)³;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;
- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

³Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

2. Identifikimi i çështjes

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Belsh dhe përgjegjësi, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e bashkisë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

1. Mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe Auditin e Brendshëm.
2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.
3. Vlerësimi i raportimit financiar për vitin 2024.
4. Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike për periudhën 01.01.2023-31.12.2024.
5. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.
6. Mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV-së.
7. Mbi Organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike.
8. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar

Strukturat drejtuese të Bashkisë Belsh, janë përgjegjëse për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin rregullator të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

4. Përgjegjësia e audituesve të KLSH-së

Përgjegjësia e grupit të auditimit është që të shprehë një opinion në lidhje me pasqyrat financiare në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, të planifikojë dhe të kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit. Siguria e arsyeshme i referohet një niveli të pranueshëm sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet, mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë.

5. Kriteret e vlerësimit

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

- Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:
- Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”
- Ligji nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024” dhe aktet normative që ndryshojnë këtë ligj.
- Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, i ndryshuar;
- VKM 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”;
- UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, etj.;

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.
- Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”;
- Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”,
- Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:
- Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”
- VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.2.2022, etj.;
- Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Në fushën e prokurimeve publike:
- Ligji nr. 162/202, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar;
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar dhe akte të tjera nënligjore për prokurimin publik;
- Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021, i Agjencisë së Prokurimit Publik “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar;
- UMF nr. 57, datë 12.06.2014, “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”.
- Në fushën e planifikimit, zhvillimit dhe kontrollit të territorit:
- Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, ndryshuar;
- Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107-2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”;
- VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, e përditësuar”;
- VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësive vendore”;
- Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara” dhe si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore;
- Etj;

6. Standardet e auditimit

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

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore

për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;

- ISSAI 200 “Parimet themelore të auditimit financiar”;

- ISSAI 2200-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar” ;

- ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

- ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”, si dhe ISSAI 4200;

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC.

- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së; Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH.

7. Metodologjia e auditimit

1. Kontrolli aritmetik

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese konsistoi, nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, në bazë të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

Kontrolli i vlerësimeve përcakttoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka mungesa 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.

7. Intervistimi

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

8. Raporte dhe Informacione

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion i kërkuar dhe i vënë në dispozicion lidhur

me çështjet nën auditim.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare si dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale⁴.

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

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtuar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH-J^a aplikon⁵.

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

8. Dokumentimi i auditimit

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

Në këtë mënyrë, dokumentimi i auditimit është kryer nëpërmjet letrave të punës, shënimeve, pyetësorëve, intervistave etj., të finalizuara me akt-konstatimet, të cilat kanë shërbyer si bazë për hartimin e Projekt Raportit dhe Raportit Përfundimtar të Auditimit.

⁴ ISSAI 1315

⁵ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm

Bashkia e Belshit është njësi vendore e pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale është bashkuar ish-Bashkia Belsh dhe katër ish-komunat në afërsi të saj, të cilat aktualisht funksionojnë si Njësi Administrative dhe ato janë: Belshi, Grekani, Kajani, Fierza dhe Rrasa.

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Zona Gjeografike: Bashkia e Belshit kufizohet në veri me Bashkinë Peqin, në lindje me Bashkinë Belsh, në jug me Bashkinë Kuçovë dhe në perëndim me Bashkinë Lushnje. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Belshit.

Sipas Censusit të vitit 2023, kjo bashki numëron 17 123 banorë dhe densitet prej 87.16 banorë për km². Sipërfaqja e bashkisë së re është 196.44 km².

Njësitë Administrative (ish-komunat) dhe fshatrat:

Emri i Njërive	Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre
Belsh	Fshatrat; Belsh Qëndër, Çepe, Dushk, Belsh, Stanaj, Shkozë, Qafë Shkallë, Seferan, Trojas, Shkëndi, Gradisht, Marinëz, Shtith
Grekani	Fshatrat; Grekani, Dëshiran, Guras, Rrenës
Kajani	Fshatrat; Kajan, Dragot, Lisaj, Dragot-Dumre, Gjiniuk, Gjolen, Turbull, Çestije, Merhoj, Drizaj
Fierzë	Fshatrat; Fierzë, Hardhi, Çerragë, Kosovë
Rrasë	Fshatrat; Rrasë e Sipërme, Shegas, Guri i Bardhë, Rrasë e Poshtme

Të dhëna të tjera: Bashkia e re e Belshit shtrihet pothuajse tërësisht në pllajën kodrinore karstike të Dumresë, një zonë kodrash të buta me bazë gëlqerore mbi të cilat është krijuar një panoramë piktoreske me 85 liqene karstike me një sipërfaqe të përgjithshme prej 14.2 km².

Belshi është një bashki tërësisht rurale me produkte bujqësore dhe blegtorale. Një numër fermerësh janë përqëndruar te kultivimi i duhanit, e trashëguar dhe për të cilin janë specializuar.

Forma dhe mënyra e organizimit:

Numri i përgjithshëm i punonjësve është bazuar në VKB nr. 75 datë 21.12.2022. Bashkia Belsh për vitin 2023 ka pasur në strukturë 228 punonjës.

Numri i përgjithshëm i punonjësve është bazuar në VKB nr. 86 datë 29.12.2023. Bashkia Belsh për vitin 2024 ka pasur në strukturë 234 punonjës, nga këto 167 punonjës janë me kontratë pune, 67 punonjës të Bashkisë Belsh gëzojnë statusin e nëpunësit civil

Funksionet kryesore të Bashkisë Belsh kryhen në fushat:

- ☐ Infrastruktura dhe shërbimeve publike;
- ☐ Shërbimeve sociale;
- ☐ Kulturës, sportit dhe shërbimeve argëtuese;
- ☐ Mbrojtjes së mjedisit;
- ☐ Bujqësisë, zhvillimit rural, pyjeve dhe kullotave publike;
- ☐ Zhvillimit ekonomik vendor;
- ☐ Sigurisë publike.

Kuadri ligjor:

Bashkia Belsh është e organizuar dhe funksionon në bazë të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”, Rregulloren e funksionimit të Këshillit Bashkiak, Rregulloren mbi Organizimin dhe Funksionimin e Bashkisë Belsh, akte të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Belsh dhe akte të tjera ligjore e nënligjore.

2. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit:

2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

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

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

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Belsh si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij. Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK-së nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e MFK-së kuptohen dhe funksionojnë mjaftueshëm.

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

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

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”

Parimi 1: “Angazhimin për intEtet dhe vlerat etike”.

Për periudhën object auditimi vitet 2023, 2024, rezulton:

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

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

-Bashkia Belsh përgjatë për periudhën viti 2023 dhe viti 2024, ka vepruar në zbatim të Rregullores së Brendshme të miratuar me nr. 325 prot, datë 29.08.2016. Rregullorja ka pësuar ndryshime me shkresën nr. 106 prot., datë 12.01.2022. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se nuk është miratuar Kodi Etik.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, paragrafi 3.1. Për sa më sipër mban përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Belsh, z. A.F.

-Në lidhje me ankesat dhe kërkesat e ndryshme të paraqitura pranë Bashkisë Belsh, ato regjistrohen pranë Zyrës së Koordinatorit të së drejtës së informimit dhe të drejtës me publikun me një ndalesë,

nga ku më pas bëhen raportimet e nevojshme në drejtoritë përkatëse dhe dhënia e përgjigjeve sipas afateve të përcaktuara, në përputhje me Ligjin nr. 119/2014, datë 18.09.2014, “*Për të drejtën e informimit*” dhe Urdhrin e Komisionerit për të drejtën e informimit dhe mbrojtjen e të dhënave personale “*Për miratimin e programit model të transparencës për njësitë e vetëqeverisjes vendore*”.

-Referuar Ligjit nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “*Për nëpunësin civil*” i ndryshuar, VKM nr. 109, datë 26.02.2014, “*Për vlerësimin e rezultateve në punë*” si dhe Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “*Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*” i ndryshuar, çdo drejtori ka kryer vlerësimin e punonjësve të saj 6 mujor, vlerësim i cili nënshkruhet nga zyrtari përgjegjës, nëpunësi përkatës si dhe zyrtari i autorizuar.

Parimi nr. 2: “*Titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje*”.

Për periudhën object auditimi vitet 2023, 2024, rezulton:

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

-Për periudhën e viteve 2023 dhe 2024, nga Drejtoritë dhe Sektorët nuk janë hartuar planet vjetore dhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Veprime dhe mosveprime në kundërrshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar, paragrafi 3.2.

Në Rregulloren e Brendshme është përcaktuar mënyra e hartimit, miratimi, ndjekja e raportimi i realizimit të planeve mujore nga Drejtorët në Aparatin e Bashkisë dhe Administratorët e NJA.

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

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

-Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së Bashkisë.

Parimi 3: “*Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë*”.

-Nga auditimi rezulton se lidhur me strukturën organizative, për vitin 2023 dhe vitin 2024, Këshilli Bashkiak i Bashkisë Belsh ka miratuar strukturat organizative përkatëse si më poshtë:

a) Për vitin 2023 me VKB nr. 74, datë 21.12.2022.

b) Për vitin 2024 me VKB nr. 86 datë 29.12.2023

-Bazuar në strukturën organizative të vitit 2023, rezulton se në administratën, ndërmarrjet dhe institucionet në varësi Bashkia Belsh ka gjithsej 129 punonjës. 5 punonjës i përkasin funksioneve të deleguara (Gjendja Civile), 15 janë punonjës shërbimi me kontratë të përkohshme, 2 janë punonjë të administratës me kontratë të përkohshme, arsimi parashkollor 2 punonjës, edukatorë për fëmijë me aftësi të kufizuara 2 punonjës, punonjës shërbimi në arsimin e mesëm 2 punonjës, punonjës shërbimi në arsimin bazë 1 punonjës, Njësia për Koordinimin e IntEmit European dy punonjës.

-Numri i punonjësve të transferuar pranë Bashkisë Belsh është: Arsimi parashkollor 30 punonjës, punonjës në shërbimin mbështetës të arsimit bazë 1 punonjës, punonjës në shërbimit mbështetës të arsimit të mesëm 2 punonjës, punonjës në administrimin e pyjeve 2 punonjës, punonjës në ujitje

kullim 2 punonjës, punonjës për mirëmbajtjen e rrugëve 15 punonjës. Punonjës për Shërbimin për Mbrojtjen nga Zjarri dhe Shpëtimi 14 punonjës.

Për vitin 2024, rezulton se në administratën, ndërmarrjet dhe institucionet në varësi, janë gjithsej 135 punonjës, 5 punonjës Gjendja Civile, 15 punonjës shërbimi me kontratë për përkohshme, 2 punonjës administrate me kontratë të përkohshme, 2 punonjës arsimit parashkollor, 2 mësues (edukatorë), 2 punonjës shërbimi në arsimin e mesëm, 1 punonjës shërbimi në arsimin bazë, 3 punonjës Njësia për Koordinimin Europian.

Në bazë të të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëore, u konstatua se 67 punonjës të Bashkisë Belsh gëzojnë statusin e nëpunësit civil sipas kategorive si më poshtë:

- 1 pozicion i kategorisë së lartë,
- 7 pozicione të kategorisë së mesme drejtues,
- 15 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 44 pozicione të kategorive ekzekutive.

-Për vitin 2023 dhe 2024 dhe janë rekrutuar dhe larguar nga puna 23 punonjës, ndërsa janë emëruar 37 punonjës.

Për vitin 2023 dhe 2024

-Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

Parimi 4: *“Njësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave”.*

-Për vitin 2023 dhe vitin 2024, Drejtoria e Burimeve Njerëzore në Bashkinë Belsh nuk ka hartuar planin vjetor të trajnimeve në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, paragrafi 3.1. Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A.S, me detyrë Drejtor i Burimeve Njerëzore.

Për Bashkinë Belsh Nëpunësi Autorizues Kryetari i Bashkisë, z. A.F.

-Për vitin 2024, detyra e nëpunësit zbatues është mbuluar nga Drejtori i Financave, z. A.N, i cili ka arsimimin e duhur për ushtrimin e kësaj detyre, në përputhje me përcaktimet e ligjit.

-Me shkresën me nr. 1021 prot, datë 06.04.2022, z. M.Ç, personi i autorizuar nga ana e Kryetarit të Bashkisë Belsh ka caktuar si Koordinator Risku, z. D.P, me detyrë përgjegjës i Sektorit të Taksave.

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik vënë në dispozicion nga subjekti dhe pyetësorët dërguar sektorëve dhe drejtorive të Bashkisë Belsh, u konstatua se për vitin 2023, nuk është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik.

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me nenin 8, pika 8, shkronja b e Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*.

-Për vitin 2024, me shkresën me nr. 671, prot, datë 15.02.2024, nëpunësi autorizues z. M.Ç ka ngritur Grupin për Menaxhimin Strategjik. Nuk dokumentohet realizimi i takimeve të GMS përgjatë vitit 2024, mosveprim ky në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* dhe *“Manualin për MFK”* ku citohet se *“Grupi për Menaxhimin Strategjik duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit. Vendimet e Grupit duhet të merren në mënyrë kolegjiale dhe objektive duke patur në vëmendje interesin publik dhe nëpërputhje me standardet etike të sektorit publik. Vendimet e Grupit duhet të pasqyrohen në dokumente dhe t'i vihen në dispozicion menaxhimit të njësive”*, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 10296/2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar neni 8, 12 dhe 27; *“Manuali MFK”* Kreu II kap. 2.2.6. Për sa më sipër mban përgjegjësi sekretari i Grupit të Menaxhimit Strategjik, z. A.N.

II.Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

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

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e menaxhimit të riskut. Ky mosveprim është në kundërshtim me nenin 8, shkronja a të Ligjin nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Për sa më sipër mban përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Belsh, z. A.F.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se nuk është hartuar dhe miratuar regjistri i riskut. Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me nenin 12, pika shkronja d. Për sa më sipër mban përgjegjësi, Drejtor i Drejtorisë së Financës, z. A.N.

Parimi 7: *“Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”.*

-Në Bashkinë Belsh Drejtoria e Financës për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes të të dhënave, niveli i riskut për të gabuar është i lartë.

-Nga auditimi rezulton 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 Belsh, në kundërshtim me ligjin nr. 10296/2010 i ndryshuar, neni 16 pika 2; Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit” kapitulli V; Udhëzimit nr. 30 dt. 27.12.2011 i ndryshuar, neni 121 e 122.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, Kryetari i Bashkisë Belsh, z. A.F.

Parimi 8: *“Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrim”.*

-Është ngritur Njësia e Sinjalizimit dhe Rregullorja përkatëse për mbrojtjen e të dhënave të sinjalizuesve.

Parimi 9: *“Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm”.*

Bashkia Belsh nuk ka hartuar Planin për Kontrollin e Brendshëm dhe Regjistrin e Riskut për vitin 2023 në përputhje me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, paragrafi 3.

III.Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”

Parimi 10: *“Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli”.*

-Bashkia Belsh nuk ka hartuar dhe miratuar hartën e proceseve të punës në kundërshtim me paragrafin 3.3 të Manualit për MFK.

-Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumenta autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj.

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

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

-Bashkia Belsh në bashkëpunim me Degën e Thesarit, kryen kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrolli i angazhimeve, menaxhimi i investimeve sipas planit kontraktual të pagesave

dhe gjendjen limit të arkës, ku për cdo transaksion merret konfirmimi i Degës së Thesarit për gjendjen e disponibiliteteve, dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga Bashkia.

Parimi 11: *“Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshëm të teknologjisë”.*

-Mungon sistemi i IT dhe nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up). Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT. Nuk ka procedura të veçanta të shkruara, mbi sistemet IT, të cilat përdoren në Bashkinë Belsh, të cilat i janë bërë me dije stafit. Aktualisht nuk ka një manual të shkruar për sigurinë e IT.

Parimi 12: *“Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”.*

-Ekzistojnë procedura kontrolli të intetitetit të të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve e mbajtjen e ditarëve, hartimin e PF, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listpagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga Drejtori, PF konfirmohen nga NA dhe NZ. Këto procedura janë të përfshira në detyrat dhe përgjegjësitë në të gjitha nivelet e Drejtorisë Financës.

IV. Komponenti: “Informimi dhe Komunikimi”

Parimi 13: *“Njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”.*

-Bashkia Belsh ka faqen e saj zyrtare në ëeb me adresë <https://ëëë.bashkiaBelsh.gov.al/> Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut. Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohej me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Parimin 14: *Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal dhe shkresor.*

-Drejtuesit e institucionit (NA & NZ të të gjitha niveleve) kanë informacion të pamjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit. Ky konstatim edhe si rrjedhojë e mungesës së trajnimeve të brendshme për punonjësit e niveleve të ndryshme të këtij institucioni.

Parimin 15: *Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm.*

-Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejt me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullsi, në rrugë shkresore/verbale/email.

V. Komponenti: “Monitorimi dhe Raportimi”

Parimi 16: *“Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme”.*

-Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, administrohen raportimet e drejtuesve të drejtorive përkatëse për përmbushjen e objektivave.

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

-Bashkia Belsh lidhur me pyetësin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë, ka raportuar në MFE për vlerësimin e sistemeve për vitin 2024 dhe 2024 me shkresat përkatëse me nr. Prot. 597 datë 12.02.2024 dhe shkresës me nr. 613 prot, datë 10.02.2025. Raporti i Cilësisë së Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm paraqet problematikat në 5 komponentet e MFK. Të pesta elementet e MFK janë trajtuar në Raport, së bashku me çfarë është menduar të zgjidhet dhe organet përgjegjëse për problematikat e caktuara.

Parimi 17: “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”.

-Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura janë bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetarin e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi z. A.F me detyrë Kryetar i Bashkisë Belsh, z. A.N me detyrë Drejtor i Financës, z. D.P me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Taksave, z. A.S me detyrë Drejtor i Burimeve Njerëzore.

2.1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm për vitin 2024

Nga pyetësorët dërguar Bashkia Belsh, verifikimi i kryer mbi strukturën organizative të Bashkisë për vitin 2023 dhe vitit 2024, si dhe shqyrtimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 dhe 01.01.2024-31.12.2024, u konstatua se Bashkia Belsh nuk ka ngritur një strukturë funksionale të Auditit të Brendshëm, në referencë të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 10

Sipas informacionit të paraqitur nga personi përgjegjës, kjo ka ardhur si shkak i mungesës së kapaciteteve njerëzore për të kryer këtë detyrë pranë kësaj bashkie. Gjithashtu nuk është lidhur asnjë marrëveshje me njësi tjera publike të cilat kanë njësi auditit të brendshëm dhe kapacitete të nevojshme për kryerje të auditit të brendshëm, kjo në kundërshtim me nenin 10 pika c të ligjit me nr. 114/2015 “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, dhe nenin 6 pika a të VKM-së me nr. 83 datë 03.02.2016 “Për Miratimin e Kritereve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”. Për sa më sipër mban përgjegjësi, Kryetari i Bashkisë Belsh, z. A.F.

Lidhur satrajtuar në faqet 16-22 të Projekt raportit të auditimit, nuk janë paraqitur observa cione nga personat e atakuar.

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

2.2.1. Programimi i PBA dhe programimi i buxhetit vjetor;

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

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

2.2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve;(faturat e palikujduara të shoqërohen me listë, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, raporti i tyre me shpenzimet e vitit sipas raportimit në në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e lokimit të granteve të FZSHS dhe Ministrive të linjës etj.

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

Për auditimin e pikës 2 u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumenti i hartimit të PBA 2024 - 2026 dhe miratimi i tij dhe gjithë korrespondenca me Ministrinë e Financave.

2. Dokumenti i programimit buxhetit vjetor për vitin 2024 të miratuara me VKB, fondet e transfertës së pakushtëzuar, dhe transfertat e kushtëzuar nga MFE dhe korrespondenca zyrtare për ndryshimet në buxhet gjatë këtyre viteve buxhetore.

3. Akt-rakordimet periodike me Degën e Thesarit Belsh shpenzimet dhe të ardhurat.

4. Shkresat përcjellëse në Ministrinë e Financave për detyrimet e papaguara të institucionit ndaj të tretëve si fatura të pa likuiduara dhe vendime gjyqësore.

6. Dokumentet e hartuara periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit për vitin 2024
8. Të tjera dokumente mbështetëse (databaze të ndryshme ne programet “excel” si: për vendimet gjyqësore, për investimet, ditarët, shpenzimet te ardhurat etj.).

- **Auditimi i procedurave të ndjekura për hartimin, e PBA dhe programimit të buxheteve vjetore**

▪ Përgatitja e Programeve Buxhetore Afatmesme 2024-2026

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

- Për realizimin e fazave të përgatitjes PBA është **ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS)** për PBA 2024 - 2026 me Urdhrin nr. 20, datë 10.03.2023 .

- Është përgatitur dhe **miratuar kalendari i PBA 2024-2026** me VKB nr.16, datë 24.03.2023 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 404/1 prot., datë 03.04.2023, duke mos respektuar afatin e përcaktuar, në mos përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 33/1 dhe Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të programit buxhetor afatmesëm të njësisë të vetëqeverisjes vendore” pika 18 i cili përcakton: “Këshilli i Njesisë së Vetëqeverisjes Vendore miraton kalendarin e Programit Buxhetor Afatmesëm dhe buxhetit vjetor jo më vonë se data 31 dhjetor.”

- Janë miratuar për PBA 2024 - 2026 me VKB nr. 17, datë 29.03.2023 “**Vlerësimet dhe parashikimet afatmesme** të të ardhurave për periudhën 2024 - 2026 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 405/1 prot., datë 03.04.2023.

- Janë miratuar në Këshillin Bashkiak **tavanet përgatitore** për PBA 2024 - 2026 me VKB nr.18, datë 24.03.2024 dhe me VKB nr.23, datë 25.04.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresar nr. 406/1 prot., datë 03.04.2023 dhe nr. 501/1 datë 28.04.2023 në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 34/6.

- Është përgatitur **faza e parë e PBA 2024 - 2026** dhe është dërguar në MF, e cila me shkresën nr.8592 prot., datë 19.06.2024 ka dërguar pranë bashkisë Belsh sugjerimet dhe rekomandimet për përmirësimet që duhen bërë në lidhje me hartimin e PBA 2024-2026. Gjithashtu MF me shkresën nr.8592 prot., datë 19.06.2024 ka dërguar me shkresën nr.prot. 12479/1, datë 07.07.2023 Udhëzimin plotësues nr. 21 datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024 - 2026”.

- **Tavanet përfundimtare** të PBA 2024 - 2026 janë miratuar me VKB nr. 42, datë 31.07.2023 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 870/1 prot., datë 03.08.2023 në mospërputhje me afatin e përcaktuar në Udhëzimin plotësues të MF nr.21 datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2024-2026” kreu II “Afatet për përgatitjen e buxhetit” pika 3 “brenda datës 20 korrik” dhe Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 34/6.

- Është përgatitur **faza e dytë e PBA 2024 - 2026** dhe është dërguar në MF me shkresën nr. 2411, datë 13.09.2023.

Bashkia Belsh ka përgatitur buxhetin sipas metodologjisë së re të kodifikimit të programeve dhe bazuar në Udhëzimin e MFE nr.6 datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2024-2026”. PBA 2024-2026 është përgatitur sipas Instrumentit të Planifikimit Financiar shoqëruar me 7 shtojcat (pasqyrat anekse) dhe me relacion shpjegues, të cilët përmbajnë: 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.

- Mungon miratimi me VKB i **dokumentit përfundimtar të PBA 2024-2026** në mospërputhje me Udhëzimin plotësues të MF nr.21 datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2024-2026” kreu II “Afatet për përgatitjen e buxhetit” pika 4 në të cilën

përcaktohet: “Brenda datës 15 shtator, njësie vetëqeverisjes vendore dërgon në MF dokumentin e programit buxhetor afatmesëm të rishikuar, të miratuar nga këshilli i njësisë, së bashku me një informacion mbi rekomandimet e dhëna nga Ministria e Financave gjatë fazës së parë.”

Konkluzion: Dokumenti i PBA 2024-2026 faza e parë dhe faza përfundimtare nuk janë miratuar me vendim nga këshilli bashkiak si dhe nuk janë publikuar në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 33/1 dhe Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarte të programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore” **pika 20** i cili përcakton: “Këshilli i njësisë së vetëqeverisjes vendore shqyrton dhe miraton projektin e parë dhe atë përfundimtar të Programit Buxhetor Afatmesëm, duke shprehur edhe opinionin e tij për rekomandimet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.”

- **pika 76** e cila përcakton: “76. Projekti paraqitet në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore nga kryetari i njësisë dhe shoqërohet me mendimin zyrtar të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Brenda datës 30 qershor, këshilli i njësisë së vetëqeverisjes vendore shqyrton dhe miraton projektin e parë të Programit Buxhetor Afatmesëm duke shprehur edhe opinionin e tij mbi rekomandimet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

- **pika 86** e cila përcakton: Pas marrjes së mendimeve përfundimtare (sipas rastit) nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe bashkërendimit me projektbuxhetin vjetor, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit projektin e Programit Buxhetor Afatmesëm përfundimtar dhe e paraqet për shqyrtim dhe miratim në Këshillin e Njësisë së Vetëqeverisjes Vendore, së bashku me projektbuxhetin vjetor jo më vonë se data 30 nëntor e vitit buxhetor.

- **pika 87** e cila përcakton: Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore, në një aneks të veçantë të projektit të Programit Buxhetor Afatmesëm përfundimtar, paraqet mendimet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe vlerësimin e tij për marrjen në konsideratë të tyre.

- **pika 88** e cila përcakton: Projekti i Programit Buxhetor Afatmesëm përfundimtar miratohet nga Këshilli i Njësisë së Vetëqeverisjes Vendore jo më vonë se data 25 dhjetor. 89. Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore merr masa për të publikuar dokumentin e plotë të Programit Buxhetor Afatmesëm, përfshirë dokumentacionin shoqërues të tyre, jo më vonë se data 31 dhjetor.

Konkluzion: Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur të hartimit të PBA 2024 - 2026 dhe buxhetit vjetor, rezulton se mungojnë: udhëzimi i brendshëm i nxjerrë nga titullari për përgatitjen e PBA të njësisë së vetëqeverisjes, kërkesat shkresore nga drejtorët e drejtorive të bashkisë Belsh në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse dhe kërkesat e sektorëve të ndryshëm që mbulojnë këto programe, dokumentacioni që evidenton punën e kryer nga GMS dhe EMP për hartimin e PBA dhe buxhetit vjetor, si dhe dëgjesa t publike nuk janë dokumentuar me procesverbalet apo relacionet e zhvillimit të takimeve për këtë qëllim në kundërshtim me:

- Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarte të programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore” pika 67,71,72,83,85

- Udhëzimin nr.6 datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2024-2026” pikat:

Pika 7 e cila përcakton: “Drejtuesit e Ekipit e Menaxhimit të Programeve (EMP), paraqesin kërkesat buxhetore dhe kërkesat buxhetore shtesë sipas programit të Koordinatorit të GMS, brenda muajit prill 2023.

Pikat 11 e cila përcakton: “Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore organizon takime konsultative me përfaqësues të komunitetit lokal gjatë fazës së përgatitjes së projekt dokumentit të PBA-së”.

- 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 2024-2026 sipas llogarive dhe peshës specifike që zënë ato në totalin e shpenzimeve paraqiten në tabelën e mëposhtme:

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)	132,798	23.8%	140,919	16.5%	145,936	32%
2	Sigurime (601)	23,373	4%	24,801	3%	25,685	5.5%
3	Shpenzime operative (602)	83,687	14.7%	119,009	14%	122,556	27.5%
4	Shpenzime (603)	0	0%	0	0%	0	0%
5	Shpenzime (604)	98,358	17%	98,358	11.5%	98,358	22%
6	Shpenzime (606)	0	0%	0	0%	0	0%
7	Shpenzime (609)	12,100	2%	17,100	2%	19,100	4%
8	Shp. principal + interes	0	0%	0	0%	0	0%
9	Shpenzime për investime (230-231)	218,441	38.5%	450,748	53%	40,638	9%
	TOTALI	568,757	100%	850,935	100%	452,273	100%

I Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor 2024

Buxheti **për vitin 2024** është miratuar me VKB nr. 78, datë 29.12.2023, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 16/, datë 12.01.2024 dhe i është dërguar Degës së Thesarit Elbasan me shkresën nr.166, datë 12.01.2024.

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani fillestar i vitit 2024	
		Të ardhurat	Shpenzimet
1	Transferta e pakushtëzuar	175,072	
2	Transferta e pakushtëzuar sektoriale	74,743	
3	Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore + Institucionet e varësisë	101,000	
4	Të ardhura të tjera		
1	Shpenzime për paga (600)		155,380
2	Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore (601)		25,620
3	Shpenzime operative		44,066
4	Subvencione (603)		0
5	Transferta (604+606)		1,400
6	Fondi rezervë+Fondi I kontigjencës (609)		4,000
7	Shpenzimet kapitale (230+231)		120,349
	Total	350,815	350,815

Me VKB nr. 04, datë 30.01.2024 është miratuar “Përdorimi e të ardhurave të trashëguara të vitit 2023 të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë në buxhetin e vitit 2024”, të detajuara si më poshtë:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani I vitit 2023/24	
		Të ardhurat	Shpenzimet
1	Të ardhura të trashëguara nga transferta e pakushtëzuar	10,975	
2	Të ardhura të trashëguara nga transferta e pakushtëzuar sektoriale	12,679	
3	Të ardhura të trashëguara nga transferta specifike për emergjencat civile	0	
4	Të ardhura të trashëg të ardhurat nga taksat e tarifat vendore + Institucio e varësisë	32,867	
5	Sponsorizime	0	
	Shpenzimet		
1	Shpenzime për paga (600)		156
2	Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore (601)		43
3	Shpenzime operative		25,669
4	Transferta (604+606)		6,811
5	Shpenzimet kapitale (230+231)		23,842
	Total	56,521	56,521

Buxheti fillestar i vitit 2024 është miratuar i balancuar dhe pa deficiente, ku të ardhurat dhe shpenzimet të miratuara janë në shumën 350,815 mijë lekë dhe trashëgimet e fondeve në vlerën 56,521 mijë lekë.

II Krahësimi planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2024-2026 krahasuar me planin buxhetor të vitit 2024 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani fillestar 2024	Sipas PBA 2024 - 2026	Ndryshimi
1	Shpenzime për paga (600)	155,380	132,798	22,582
2	Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore (601)	25,620	23,373	2,247
3	Shpenzime operative (602)	44,066	83,687	(39,621)
4	Subvencione (603)	0	0	0
5	Transferta (604+606)	1,400	98,358	(96,958)
6	Fondi rezervë+Fondi I kontigjencës (609)	4,000	12,100	(8,100)
7	Shpenzimet kapitale (230+231)	120,349	218,441	(98,092)
	Total	350,815	568,757	(217,942)

Burimi: Drejtoria Financës dhe përpunimi i të dhënave nga KLSH

Nga krahasimi i planit fillestar të buxhetit 2024 me vitin e parë të planit buxhetor afatmesëm 2024-2026, rezulton se ka diferencë prej (217,942) mijë lekë nën tavanin e përcaktuar në PBA, pra janë respektuar tavanet e vendosura të PBA.

• 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. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtë 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.

1. **Për vitin 2024** kanë ndodhur 11 ndryshime me VKB, nga të cilat 2 shtesa në buxhet me akte normative dhe 9 ndryshime me VKB për shtesa në buxhet nga buxheti i shtetit. Ndryshimet buxhetore gjatë vitit ushtrimor 2024 paraqiten në aneks.

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 Belsh. Plani përfundimtar i shpenzimeve dhe të ardhurave **për vitin 2024** paraqitet në tabelën nr. 1, pika 2, bashkëlidhur

III 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 Belsh, 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 Belsh, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv buxhetor, të miratuar me Vendim të KB, 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 Belsh, u konstatua se, si në planifikim dhe në realizim të buxhetit është respektuar disiplina buxhetore.

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

Në 000/lekë

Institucionet viti 2024	600 (paga)		601 (sigurime)		602(shp.operative)		603-609(transf indivi)		230-231(investime)		Totali 2024	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Bashkia	156,906	154,724	26,055	25,630	102,866	84,739	12,157	7,931	137,148	97,941	435,132	370,965
Ministritë e linjes	5,590	5,292	914	913	0	0	315,885	291,211	192,965	149,150	515,354	446,566
TOTALI	162,496	160,016	26,969	26,543	102,866	84,739	328,042	299,142	330,113	247,091	950,486	817,391
Përqindja e realizimit	98%		98%		82%		91%		75%		86%	

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

Në 000/ lekë

Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plani vjetor fillestar 2024	Plani përfundimtar 2024	Plani i çelur 2024	Realizimi I shpenzimeve 2024	% e realizimit/ planit vjetor
Shpenzime për paga (600)	155,536	162,496	162,345	160,016	98%
Shp. për sig shoq e shëndetësore (601)	25,663	26,969	26,969	26,543	98%
Shpenzime operative (602)	69,736	102,866	94,966	84,739	82%
Subvencione (603)	0	0	0	0	0
Transferta tek organizatat (604)	11,411	15,184	15,072	8,921	59%
Transferta tek individët (606)	800	312,858	312,858	290,171	92%
Fondi rezervë+ekontigjencës (609)	0	0			0%
Shpenzime për Oponenca teknike (230)	1,749	1,749	1,749	1,749	100%
Shpenzime për Investime (231)	142,443	328,364	291,190	245,252	75%
<i>a. Nga të ardhurat e transf e pakushtëzu</i>	<i>120,349</i>	<i>134,697</i>	<i>98,225</i>	<i>96,102</i>	<i>71%</i>
<i>1. Nga Ministritë e linjes</i>	<i>22,094</i>	<i>193,667</i>	<i>192,965</i>	<i>149,150</i>	<i>77%</i>
Total Bashki	407,337	950,486	905,149	817,391	86%

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024 rezulton se, fondet buxhetore janë realizuar 817,391 mijë lekë nga 950,486 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 86%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi i ulët i fondeve në:

a. Llog.602 “Shpenzime operative” në masën 82%, llog.604 “Transferta tek organizatat” në masën 59%, të cilat tregojnë për një parashikim të shpenzimeve përtej nevojave.

b. Llog.231 “Shpenzimet për investime” me financim nga buxheti i bashkisë dhe transferta e kushtëzuar janë realizuar në masën 75%. Ky zë rezulton i realizuar në nivel të ulët për arsye se një pjesë e investimeve janë prokuruar në fund të vitit 2024, duke mos u financuar ose financuar pjesërisht gjatë viti 2024 dhe nga mosrealizimi të ardhurave. Fondet për investime në rrjetin e ujësjellsave janë planifikuar me 3 vite buxhetore e më shumë, të cilat janë me financim AKUM. Një pjesë e projekteve nuk janë realizuar dhe një pjesë tjetër janë planifikuar më shumë se vlera e kontratave. Realizimi i fondeve buxhetore për shpenzime sipas programeve paraqitet në tabelën në aneks. Referuar shpenzimeve të buxhetit sipas programeve dhe treguesve të të peshës specifike që zënë ato në shpenzimet totale rezulton se, peshën specifike më të madhe në shpërndarjen e fondeve dhe realizimin e tyre e kanë:

- Shërbimet publike vendore me peshë specifike prej 14% dhe me realizim fondesh në masën 79%.

- Arsimi bazë përfshirë arsimin parashkollor në masën me peshë specifike prej 15% dhe me realizim fondesh në masën 74%.

- Kujdesi social transferta e kushtëzuar për ndihmën ekonomike dhe invaliditetin me peshë specifike prej 21% dhe me realizim fondesh në masën 100%.

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

Për vitin 2024 fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës është në total në shumën 4,000 mijë lekë, i cili është miratuar në buxhetin fillestar me VKB nr. 78, datë 29.12.2023 “Për miratimin e buxhetit vjetor 2024 dhe PBA 2024-2026 e Bashkisë Belsh”, e cila është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 16/1, datë 12.01.2024. Ky fond nuk është përdorur.

- Raportet e Monitorimit.

Konkluzion: Për vitin 2024 është përgatitur vetëm raporti vjetor i monitorimit të buxhetit për

periudhen janar-dhjetor 2024 është dërguar në MFE me shkresën nr.prot.818, datë 27.02.2025 , por nuk janë hartuar raporte monitorimi periodike 4-mujore dhe nuk janë paraqitur pranë këshillit bashkiak gjatë vitit ushtrimor 2024, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr.68/2027 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48, pika 1 në të cilën përcaktohet: “Nëpunësit autorizues të njësisve të vetëqeverisjes vendore i paraqesin këshillit përkatës, sa here që kërkohet, por jo më pak se tre raporte katërmujore të monitorimit të zbatimit të buxhetit, sipaspërcaktimeve të udhëzimit të Ministrit të Financave për monitorimin e zbatimit të buxheti”

a- Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, 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:

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës 2023	Vlera e detyrimeve të planifikuara 2024	VKB nr. /datë	Llog 602+606	Llog. 230+231
Viti 2024	35,297,830	35,045,380	VKB nr. 78 dt.29.12.2023	3,485,292	122,738,605

IV . Evidentimi, raportimi, ndjekja dhe likuidimi i faturave të pa likuiduara

Me fondet e vitit buxhetor 2024 janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të pa likuiduara 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. Në fakt detyrimet ndaj të tretëve në fund të vitit ushtrimor 2024 referuar analizës së llogarive të klasës 4 të detyrimeve afatshkurta në PF dhe ditarit të bankës janë në shumën 24,286,718 lekë, duke përfshirë të gjitha faturat e mbërritura dhe të palikujduara me burim financimi fondet e veta dhe të pakushtëzuara.

Detyrimet ndaj të tretëve për vitin 2024 në mënyrë të detajuar sipas kontabilizimeve në llogaritë e klasës 4 në PF paraqiten në tabelën nr. 2, pika 2 bashkëlidhur.

Detyrimet e pa likuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave, të cilat janë pasqyruar në faqen e saj të të dhënave të rubrikës “Detyrimet e prapambetura viti 2024”. Detyrimet e prapambetura për vitin 2024 të bashkisë Belsh të paraqitura në Ministrinë e Financave paraqiten në aneks. Detyrimet e prapambetura për vitin 2024 në mënyrë të detajuar sipas kontabilizimeve në llogaritë e klasës 4 në PF paraqiten në aneksin nr. 4, pika 2 bashkëlidhur.

Nga auditimi konstatohet se janë gjendje në fund të vitit 2024 të pa likuiduara detyrime për shpenzime të vendimeve gjyqësore të formës së prerë të krijuara në vitet e mëparshme në shumën 10,799,774 lekë, të cilat nuk janë kontabilizuar në llogaritë e klasës 4 të detyrimeve afatshkurta në pasqyrat financiare dhe as nuk janë raportuar në MF. Detyrimet për shpenzime të vendimeve gjyqësore paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Fituesi i vendimit gjyqësor	Objekti i vendimit	Gjendja në fund të vitit 2023	Shtesa gjatë vitit 2024	Pagesat gjatë vitit 2024	Gjendja në fund të vitit 2024
C.F	Shpronsim	10,520,616	0	5,582,493	4,938,123
B.U	Shpronesim	14,722,750	0	9,496,777	5,225,973
R.H	Largim nga Puna	632,138	0	0	632,138
Persona me aftësi të kufizuar	Rivleresim PAK	916,296	0	912,756	3,540
Shuma e vendime gjyqësore		26,791,800	0	15,992,026	10,799,774

Konkluzion: Referuar raportit vjetor të vetëvlerësimit për situatën e gjendjes financiare për periudhën janar-dhjetor 2024 për Bashkinë Belsh, dërguar në MFE me shkresën nr.620 prot., datë 11.02.2024 dhe sipas publikimit në faqen e MFE detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2024

paraqiten në vlerën 14,185,187 lekë, që përbëhet nga 14,125,187 lekë detyrime për investime dhe 60,000 lekë për mallra e shërbime. Në fakt detyrimet e prapambetura referuar analizës së llogarive të klasës 4 të detyrimeve afatshkurta në PF dhe ditarit të bankës janë 24,989,372 lekë, pa përfshirë vlerën e detyrimeve për investime me burim financimi fondet e ministrive të linjës dhe vlerën e detyrimeve me burim financimi fondet e veta të bashkisë dhe që nuk kanë plotësuar afatin 60 ditor të lindjes si detyrim. Vlera faktike e detyrimeve të prapambetura prej 24,989,372 lekë përbëhet nga: vlera prej 12,527,063 lekë e detyrimeve për investime, vlera prej 1,662,535 lekë e detyrimeve për mallra e shërbime dhe vlera prej 10,799,774 lekë e detyrimeve për vendime gjyqësore të cilat nuk janë raportuar. Raportimi i detyrimeve të prapambetura si në strukturë dhe në vlerë totale nuk përputhet me detyrimet e prapambetura në fakt. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 5/c, 40/h, me Udhëzimin e MFE nr. 09, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të e buxhetit” i ndryshuar, pikat 48/i, 58,130, me Udhëzimin e MF nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore” shtojca 4 germa (c), me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91.

Vështirësia Financiare pasqyruar në Tabelen nr. 4, pika 2, bashkëlidhur Përlllogaritjet e bashkië.

a. Detyrimet e papaguara (të akumuluar) në fund të vitit 2024 paraqiten në vlerën 14,189,598 lekë. Ndërsa realizimi faktik i shpenzimeve sipas raportimit është konsideruar në shumën 371,282,886 lekë. Peshat specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është 4.06 % kundrejt fondeve faktike.

Përlllogaritjet e duhura.

b. Detyrimet e papaguara (të akumuluar) në fund të vitit 2024 paraqiten në vlerën 24,989,372 lekë. Ndërsa realizimi faktik i shpenzimeve është konsideruar në shumën 371,282,886 lekë. Peshat specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është 6.73 % kundrejt shpenzimeve faktike.

Pra konstatohet se përlllogaritja e vështirësisë financiare nuk është bërë e saktë, pasi dhe stoku i detyrimeve të prapambetura dhe fondet buxhetore të realizuara në fakt të marra në konsideratë për përcaktimin e peshës specifike të detyrimeve nuk është e saktë, për këtë arsye dhe niveli i vështirësisë financiare ndryshon nga 4.06% në 6.73%, pavarësisht se Bashkia Belsh konsiderohet në situatë normale e gjendjes financiare, pasi nuk e ka kaluar pragun 15% në fund të vitit ushtrimor 2024, sipas 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.

b- Çelja dhe ekzekutimi i fondeve për investime, saktësia e raportimit buxhetor i tyre.

Për **vitin 2024** janë **planifikuar** fonde për investime në shumën **330,113 mijë lekë** (të cilat janë nga grant i pakushtëzuar + transferta sektoriale + të ardhura + transferta e kushtëzuar) dhe janë **realizuar në vlerën 247,091 mijë lekë, ose në masën 75%**, ku nga këto fondet për projekt-studime dhe oponencë teknike janë planifikuar 1,749 mijë lekë dhe janë realizuar në fakt në masën 100%. Investimet me burim financimi fondet e veta të bashkisë janë realizuar 96,102 mijë lekë nga 134,349 mijë lekë ose në masën 72%, pasi nga 48 projekte investimi, janë realizuar plotësisht projekte investimi, janë realizuar pjesërisht 38 projekte investimi dhe nuk janë realizuar 10 projekte investimi. Fondet për këto investime nuk janë realizuar për arsye se janë kryer me vonesë procedurat e prokurimit, duke sjellë dhe vonesë në lidhjen e kontratave e fillimin e mbarimit e punimeve, nuk janë sjellë në kohë situacionimet e punimeve bashkë me faturat përkatëse, duke sjellë dhe pagesa pjesore. Për rastet e shpronësimeve nuk kanë përfunduar akoma procedurat e

shpronësimit si dhe për projektet e investimeve e pa realizuara nuk janë siguruar fondet e nevojshme në dispozicion nga mosrealizimi i të ardhurave të planifikuara.

V. Fondet për investime të financuara nga Ministritë e linjës

Për vitin 2024 janë planifikuar fonde buxhetore në vlerën 193,667 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 149,150 mijë lekë ose në masën 77.3%, fonde të cilat janë alokuar për financimin e projekteve të investimit si më poshtë:

- Nga Ministria e Mbrojtjes (*Agjencia e Kombëtare e Mbrojtjes Civile (AKMC)*): Projekti i investimit me objekt: *“Punime për rehabilitimin dhe ngritjen e sigurisë së digës Belsh dhe pastrimin e kanalit të shkarkimit”* ka filluar në vitin 2024 me vlerë kontrate prej 29,241 mijë lekë dhe realizimi i fondeve për të është në vlerën 3,615 mijë lekë për arsye të moskryerjes së punimeve dhe si rrjedhojë mos situacionimit dhe faturimit të tyre. Ka mbetur pa u likuiduar vlera prej 25,625,546 lekë e kontratës.
- Nga AKUM-i: Projekti i investimit me objekt: *“Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza II”* vlera e kontratës 479,819 mijë lekë dhe realizimi i këtij objekti ka qenë 479,815 mijë lekë total (vlera likuiduar për vitin 2024 vlera 59,815 mijë lekë).
- Nga AKUM-i: Projekti i investimit me objekt: *“Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza III”* vlera e kontratës 569,421 mijë leke dhe realizimi i këtij objekti ka qenë 569,421 mijë lekë total (vlera likuiduar për vitin 2024 vlera 84,990 mijë leke).
- Nga AKUM-i: Projekti i investimit me objekt: Kolaudim Punimesh *“Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza II”* vlera e kontratës 435 mijë leke dhe realizimi i këtij objekti ka qenë 435 mijë lekë total.
- Nga AKUM-i: Projekti i investimit me objekt: Mbikëqyrje punimesh *“Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza II”* vlera e kontratës 3,478 mijë leke dhe realizimi i këtij objekti ka qenë 3,478 mijë lekë total (vlera likuiduar për vitin 2024 vlera 174 mijë lekë).

Nga auditimi i procedurave të ndjekura për realizimin dhe financimin e 5 projekteve të investimeve Bashkia Belsh me financim nga fondet e ministrive të linjës rezultoi se janë ndjekur hapat:

Për çdo procedure prokurimi, urdhri është regjistruar në kohë dhe ka konfirmim me nënshkrim elektronik, datën e depozitimit dhe të miratimit nga Dega e Thesarit Elbasan. Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ në Degën e Thesarit Belsh dhe të shtrira në kohë sipas financimit brenda vitit buxhetor koherent. Kontrata është regjistruar e plotë me qëllim pagesën e saj në afate mujore, pra nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara, ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në Degën e Thesarit është hartuar urdhër-blerja, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit dhe elementet e tjera të procedurave të prokurimit dhe dokumenteve financiare.

- Burimet e financimit të buxhetit vjetor

Për vitin 2024 shpenzimet buxhetore janë përballuar nga të ardhurat e veta në shumën 89,612 mijë lekë ose në masën 12 %, nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta e pakushtëzuar sektoriale në shumën 280,621 mijë lekë ose në masën 34 %, transferta e kushtëzuar në shumën 447,098 mijë lekë ose në masën 54%.

Të ardhurat sipas burimeve për financimin e shpenzimeve të buxhetit e bashkisë Belsh paraqitet në tabelën nr. 5, pika 2 bashkëlidhur

Mbas mbylljes së vitit buxhetor 2024 nga bashkia Belsh është kryer procesi i rakordimit në degën e Thesarit për rakordimin e fondeve të akorduara, të ardhurave, fondeve të përdorura, të kthimit

të fondeve të pa përdorura dhe fondet e trashëguara në vitin pasardhës. Veprimet me fondet në mënyrë të përmblendhur paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Emërtimi	Të ardhurat e trashëguara të vitit paraardhës 2023	Të ardhurat e vitit 2024	Shpenzimet e vitit 2024	Te ardhura që mbeten për tu trashëguar në vitin pasardhës 2025
Bashkia Belsh	56,521,190	347,590,079	371,284,886	32,826,383
Nga këto:				
-Transf.Pakushtëzuar	12,818,550	197,208,402	196,554,811	13,472,141
-Transf.Sektoriale	10,835,299	79,772,379	83,983,698	6,623,980
-Të Ardhura Vendore	32,867,341	70,609,298	90,746,377	12,730,262

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Referuar të dhënave të ardhurave të trashëguara mbështet edhe një herë faktin se Bashkia Belsh ka patur fonde në dispozicion për rritjen e performancës së realizimit të investimeve dhe nuk ka argument justifikues për realizimin në nivele aq të ulët të fondeve për investime, përveç mungesës së kapaciteteve dhe punës së pa mjaftueshme për vënien në efikasitet të fondeve brenda vitit ushtrimor dhe rritjen e shërbimeve ndaj komunitetit në mënyrë që buxheti të jetë koherent me periudhën që financon.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. A.N me detyrë Drejtor i Financës dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Lidhur satrajtuar në faqet 22-30 të Projekt raportit të auditimit, nuk janë paraqitur observacione nga personat e atakuar.

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.

2.6.1. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave.

2.6.2 Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe arkëtimi i detyrimeve.

2.6.3 Ligjshmëria e lidhjes së kontratës për dhënie me qira të aseteve.

2.6.4 Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Në zbatim të pikës së mësipërme të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Vendimet e Këshillit Bashkiak Belsh për miratimin e paketës fiskale të vitit.
- Pasqyrat financiare në lidhje me arkëtimet, kontabilizimin dhe pasqyrimin e të ardhurave nga subjektet, familjarët, taksat e tokës, etj;
- Dokumentacioni i sektorit të taksave dhe tarifave vendore në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave të tatim-paguesve, dosje fizike të mbajtura për subjektet tatimpagues;
- Relacione periodike të punës së kryer për periudhën objekt auditimi nga specialistët e pranim-faturimit dhe specialistët e kontrollit në terren dhe evidencat e korrespondencat zyrtare për ndjekjen e debitorëve;
- Kontrata, aktmarrëveshje, procesverbale dhe relacione në lidhje me të ardhurat;
- Evidencat e debitorëve për bizneset dhe familjarët, për taksat dhe tarifatat vendore;
- Pasqyrat financiare për vitin 2024. Miratimet e buxheteve në lidhje me planifikimin e të ardhurave për vitin 2024;
- Akt-rakordimet me degën e Thesarit dhe raportimet mbi realizimin faktik të të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara;
- Dokumentacioni në lidhje me agjentët tatimorë, rakordimet me ta, me thesarin, etj.;

- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe zyra e tatim-taksave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se: Sektorit i Tatim Taksave. për vitin 2024, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me Urdhër nr. 1, datë 29.01.2024, “Për miratimin e Strukturës të Organizative të Bashkisë Belsh për vitin 2024” për strukturën e sektorit të tatim taksave, e cila përbëhet nga 7 punonjës me përbërje 1 përgjegjës, 6 inspektorë, pasqyruar në Tabelën nr. 1, pika 2.6 “Struktura e Sektorit të Tatim Taksave për vitin 2024”, bashkëlidhur;

• **Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve:**

Për vitin 2024 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Belsh është miratuar me VKB-në nr. 76, datë 29.12.2023 “Miratimin e paketës fiskale vendore, për vitin 2023”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr.14/1 Prot. Datë 12.01.2024”. pasqyruar në Tabelën nr. 2, pika 2.6, bashkëlidhur.

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Belsh paraqitet në masën 69%, nga 101,000,000 lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 69,861,074 lekë (31,138,926 lekë më pak), duke mos arritur objektivat e përcaktuara në planifikimin e vitit 2024.

Sa i përket planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, kjo vjen për shkak të mos njohjes së situatës apo moskryerjes së rregullt të procedurave duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave. Një ndër to është taksa e ndricimit rrugor, ku realizimi për vitin 2024 është 1,550,654 lekë ndërkohë që planifikimi për vitin 2024 ka qenë 3,000,000 lekë, edhe pse fakti për vitin 2023 ka qenë 1,240,389 lekë dhe plani 2,830,000 lekë.

Për vitin 2024 realizimi i tarifave në total ka qenë 19,381,571 lekë ose 68% ku mosrealizimi kryesor është në tarifën e pastrimit, si rezultat i mospagesës së tarifës nga popullata, ku fakti rezulton në vlerën 10,091,935 lekë dhe plani në vlerën 16,610,000 lekë.

Sa i përket taksës së fjetjes në hotel rezulton se planifikimi është bërë në vlerën 0 lekë dhe realizimi zero. Për këtë u kërkua informacion dhe rezultojë se nga ana e DA nuk është marr asnjë masë kundrejt subjekteve të cilat ushtrojnë aktivitet “Hotel”.

Konkluzion: 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.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, përkatësisht:

- Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
- Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- VKB-në nr. 100, datë 30.11.2022 “Miratimin e paketës fiskale vendore, për vitin 2024”;

➤ **Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:**

Bashkia Belsh në vitin 2023 ka patur në total 428 subjekte tregtare, dhe gjatë vitit 2024 ka patur 460 subjekte ose 32 subjekte më shumë, nga të cilët 402 janë biznes i vogël dhe 58 operojnë si Biznes i madh, pasqyruar në Tabelën nr. 3, pika 2.6, bashkëlidhur.

Nga dokumentacioni i paraqitur nga subjekti, edhe shkresën me nr. 2077, Prot., datë 24.05.2024, e cila i është drejtuar Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, ku specialistë të sektorit të Tatim dhe Taksave Vendore, kanë konstatuar në total 10 subjekte të cilët ushtrojnë aktivitet pa u regjistruar

në QKB sipas akteve ligjore në fuqi. Nga ana e DA këto subjekte janë ngarkuar me taksat dhe tarifatat përkatëse, por nga ana e DRT Elbasan. nuk ka patur asnjë reagim.

➤ **Taksat dhe tarifatat të biznesit.**

-Në Bashkinë Belsh subjektet tregtarë ngarkohen me detyrime vendore për taksën e regjistrimit, mbi truallin, pasuri, pastrim, ndriçim, tarifën e gjelbërimit, etj., në tabelën në vijim paraqiten detyrimet e subjekteve, në mënyrë analitike, për vitin 2024, pasqyruar në Tabelën nr. 4, pika 2.6, bashkëlidhur.

Sipas të dhënave të marra nga Bashkia Belsh rezulton se për vitin 2024, rezultojnë 103 biznese të cilat kanë krijuar një borxh prej **2,652,997** lekë detyrime dhe konsiderohen **të ardhura të munguara** për Bashkinë Belsh.

-Për debitorët e mësipërm (theksojmë vetëm për kategorinë biznes) nga Bashkia Belsh, sipas dokumentacionit të administruar dhe vendosur në dispozicion, u konstatua se bashkëpunimi me policinë bashkiake ka qenë normal dhe i vazhdueshëm, për shpërndarjen e njoftimeve të subjekteve që ushtrojnë aktivitet privat në territorin e Bashkisë Belsh. Ndaj subjekteve debitorë nuk është vazhduar me masa shtrënguese në mënyrë shteruese.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 76, neni 114 dhe neni 117 i Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; Pikat 1, 2 dhe 7 në nenin 4, neni 22/5, nenin 26, neni 34 në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; Neni 64 në Ligjin nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar; Pikën 1 të nenit 12, pikën 2 të nenit 4 Në Ligjin nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;

➤ **Taksat dhe tarifatat familjare.**

Në Bashkinë Belsh familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifën e gjelbërimit, tarifën e pastrimit dhe tarifën e ndriçimit. Nga të dhënat e vendosura në dispozicion, në Bashkinë Belsh taksohen gjithësej **6546** familje, numër i cili shërben për planifikimin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë "familjar". Në krahasim me vitin 2023 familjet që taksohen janë shtuar me **36** familje, pasi në vitin 2023 numri familjeve ka qenë **6510**. Në tabelën në vijim paraqiten në mënyrë të përmblodhur detyrimet e familjeve për taksat dhe tarifatat vendore sipas njësive administrative, debitorët dhe pagesat e tyre;

Tabela nr.5: Familjet debitore për taksat dhe tarifatat vendore për vitin 2024

Nr.	Nj.Ad m	Nr. Familje	Ngarkesa fiskale	Nr. Fam paguar	Vlera e paguar	Nr. Fam debitore	Vlera totale debitore
1	Belsh	2,952	11,162,881	748	2,883,974	2204	8,278,907
2	Kajan	1,269	3,965,008	205	678,114	1064	3,286,894
3	Grekan	986	3,736,027	257	974,885	729	2,761,142
4	Fierzë	861	2,796,938	263	842,987	598	1,953,951
5	Rrasë	478	1,652,322	35	101,662	443	1,550,660
	Total	6,546	23,313,176	1508	5,481,622	5038	17,831,554

Burimi: Bashkia Belsh.

Shenim:Ky detyrim vjen si pasoi e prishjes së marrëveshjes së bashkëpunimit me Shoqërinë Rajonale e Ujësjellës Kanalizimeve Elbasan sh.a.

Sipas tabelës më sipër rezulton se vlera e borxhit e krijuar për periudhën 01.01.2024-31.12.2024, nga familjarët rezulton të jetë në vlerën 17,831,554 lekë, të cilat konsiderohen të ardhura të munguara për Bashkinë Belsh. Nga grupi i auditimit konstatohet gjithashtu se kjo vlerë, në lidhje me debitorët familjarë për periudhën objekt auditimi, nuk është e kontabilizuar.

Vlera debitore e kategorisë “Familjar” për taksat dhe tarifatat vendore, në krahasim me vitin 2023 ka rritje në vlerë të konsiderueshme. Kjo pasi në vitin 2023 debitorët e krijuar për këtë periudhë kanë qenë në vlerën 5,737,120 lekë për 1553 familje ndërsa në vitin 2024 janë 17,831,554 lekë për 5038 familje.

Si përfundim, rezulton se në fund të vitit 2024 janë 5038 familje debitore, për një ose disa taksa dhe tarifa vendore, ç'ka do të thotë se 23,5 % e familjeve që taksohen/tarifohen nuk janë debitorë.

➤ **Taksa e tokës bujqësore:**

Taksa mbi tokën bujqësore llogaritet në bazë të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 23, pika 1, “Baza e taksës mbi tokën bujqësore është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi ose përdorim të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës në pronësi përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë atë. Në rast të mungesës së dokumentacionit të pronësisë, përdoruesi i tokës bujqësore bën vetë deklaratimet e sipërfaqes së tokës bujqësore, pranë bashkisë ku ndodhet toka”, ku është e ndarë në 7 kategori që kanë nivele të ndryshme takse për ha/vit si më poshtë:

Tabela nr.6: Vlera e taksës së tokës bujqësore në lekë/hektar/vit;

Kategoria e tokës bujqësore	Niveli i taksës së tokës bujqësore sipas ligjit (lekë/ha/vit)
I	4,200
II	3,500
III	2,800
IV	2,300
V	1,900
VI	1,600
VII-X	1,400

Burimi: Ligji 9632 datë 30.10.2006.

Tabela nr.7: VKB-në nr.76, datë 29.12.2023 Për “Miratimin e Paketës Fiskale Vendore viti 2024”, kreu I, pika 1/2, taksa mbi tokën bujqësore, janë miratuar nën kategorizimet për taksën e tokës bujqësore sipas tabelës më poshtë vijonë:

Kategoria e tokës bujqësore	Niveli i taksës së tokës bujqësore sipas ligjit	Niveli i taksës sipas VKB 70%
I	4,200	2,940
II	3,500	2,450
III	2,800	1,960
IV	2,300	1,610
V	1,900	1,330
VI	1,600	1,120
VII-X	1,400	980

Burimi: Bashkia Belsh.

Referuar VKB-së përgjegjësinë për vjeljen e kësaj takse e ka Sektorit i Tatim Taksave..

Për vitin 2024 sipas evidencës Plan-Fakt, taksa mbi tokën bujqësore është realizuar në nivelin 49% (planifikuar 34,370,500 lekë dhe realizuar 16,825,145 lekë).

Në tabelën më poshtë paraqiten të ardhurat dhe detyrimet e familjeve, të cilat janë objekt i pagesës së taksës së tokës bujqësore:

Tabela nr.8: Debitorët për tokën bujqësore sipas njësive administrative Në lekë

Numri Rendor	Njësitë Administrative	Familje Aktualisht	Sipërfaqja Tokës Gjithsej (m ²)	Taksa e Tok. Bujq. (Lekë)	Numri Familjeve që kanë paguar	Vlera e Taksës e paguar (lekë)	Numri Familjeve Debitore	Shuma Debitore
01.	Belsh	1,996	36,318,046	5,211,419	763	7,250,310	1233	25,961,880
02.	Kajan	1,207	28,017,051	4,214,084	588	3,713,472	619	16,160,226
03.	Grekan	788	16,295,291	2,492,252	341	2,502,688	447	8,311,928
04.	Fierzë	865	18,517,528	2,750,430	379	2,958,075	486	13,982,126
05.	Rrasë	419	7,272,178	778,785	83	400,600	336	5,864,584
	TOTALI	5,275	106,420,094	15,446,970	2,154	16,825,145	3,121	70,280,744

Burimi i të dhënave: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore.

Shënim:Ky detyrim vjen i mbartur për shumë vite me radhë pasi shumë familje nuk i kanë paguar taksat nga viti 2004.

Sa më sipër konstatohet se nuk është bërë planifikim i saktë i taksës së tokës bujqësore. Nga tabela më sipër rezulton se sipërfaqja gjithsej e tokës së ndarë sipas fshatrave dhe familjeve është 10642 ha e ndarë sipas kategorisë VII-X. Për këtë sasi toke të ndarë, planifikimi i kësaj takse për një vit ushtrimor duhej të ishte në vlerën 15,446,970 lekë, por në fakt nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, është planifikuar në vlerën prej 34,370,500 lekë, duke mos parashikuar edhe arkëtime nga detyrime të mëparshme të cilat shkojnë në vlerën prej 70,280,744 lekë, kjo në kundërshtim me përcaktimet e e Ligjit nr.68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 5, gërma (a): “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”, si dhe gërma (e): “Detyrimet tatimore të pa mbledhura në kohë, prej më shumë se 18 muaj nga afati i caktuar në legjislacionin në fuqi për pagesën e taksave dhe tarifave vendore, nuk përfshihen në parashikimin e të ardhurave dhe shpenzimeve në projektbuxhetin për vitin buxhetor pasardhës. Përdorimi i të ardhurave shtesë nga mbledhja e detyrimeve tatimore të pa mbledhura në kohë i nënshtrohet procesit të rishikimit të buxhetit vjetor, sipas përcaktimeve të nenit 46 të këtij ligji”.

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

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

Nga Grupi i auditimit të KLSH-së kjo u konstatua se subjektet (tarifë për liçencë për tregtimin e hidrokarbureve në zbatim të VKM. Nr.970 datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve dhe të liçensave për tregtimin e naftës, gazit e të nënprodukteve të tyre” i ndryshuar), janë tarifuar sipas përcaktimeve të VKB-në nr.76, datë 29.12.2023 për “Miratimin e Paketës Fiskale Vendore viti 2024”. Subjektet të cilat janë konstatuar me tarifimet sipas paketës fiskale dhe sipas VKM-së nr.970, të miratuar ndodhen në tabelën nr. 9, pika 2.6, bashkëlidhur.

Sa më sipër konstatohet se,

- Subjekti M i cili paguante me këste sipas VKB-së të vitin 2021, ka mbyllur aktivitetin (sipas procesverbaleve të zyrës së Taksave Belsh) dhe këstet e mbetura (vlera) pasi nuk ushtron aktivitet fitimprures, por ky subjekt figuron Aktiv me status në QKB.

- Subjekti H ka paguar me këste deri në vitin 2022 dhe ka status të pezulluar nga data 26/04/2022, për këtë arsye rezulton si detyrim.

- Subjekti M ka paguar me këste dhe ka pezulluar aktivitetin në vitin 2022 dhe këtë pikë shitje karburanti e ka dhënë me qira subjektit G i cili është subjekt që ka shlyer detyrimet në bazë të VKM përkatëse.

Konkluzion: Nga diferenca si pagesë e pakryer për subjektet mbi tarifimin sipas përcaktimeve të paketës fiskale të miratuar për vitin 2024, janë krijuar **të ardhura të munguara për Bashkinë Belsh, në vlerën prej 4,800,000 lekë.**

➤ **Të ardhurat nga asetet e dhëna me qira:**

Në kuadër të auditimit të të ardhurave të Bashkisë Belsh u auditua realizimi i të ardhurave nga asetet e bashkisë të dhëna me qira. Në këtë aspekt u auditua vetëm zbatimi i kushteve të kontratave apo marrëveshjeve lidhur me pagesat në afat të detyrimeve të qirasë vjetore për sipërfaqen e marrë me qira dhe jo kushtet e hartimit të kontratave apo marrëveshjeve.

Bashkia Belsh në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi për administrimin e aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre ka lidhur 4 kontrata/marrëveshje për dhënien me qira të aseteve që ka në pronësi (ndërtesa, truall, toka bujqësore, qera pyjore), nga të cilat për vitin 2023 është lidhur vetëm një e tillë me vlerë 240,000 lekë, me objekt kontrate “përdorim i tokës për kullotë”. Këto kontrata/marrëveshje janë lidhur

bazuar në legjislacionin përkatës me subjekte të ndryshëm fizik/juridik që kanë shprehur interes. Nga dokumentacioni vënë në dispozicion, janë gjithsej 0 subjekte debitor në vlerën 0 lekë në marrëdhëniet kontraktore me Bashkinë Belsh, për marrjen me qira të sipërfaqeve të ndryshme, pasqyruar si më poshtë:

Tabela nr.11:Debitorët e kontratave për asetet e dhëna me qira troje.

0 lekë

Qerat e trojeve fondi pyjor kullor					Pagesa
Nr.	Data e Kontrata	Emri i Subjektit	Vendburimi	Vlera vjetore	Debitor/2024
1	12.12.2023/04.08.23-03.08.2032	O	Kosovë/Çerrag	240,000	0
2	03.11.2020	A	Kosovë/Çerrag	51,050	0
3	22.12.2020	G	Belsh/Gradisht	241,900	0
4	15.02.2021	B	Marinez	68,000	0
			TOTALI	600,950	0

Burimi: Bashkia Belsh.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, për qira ndërtese janë gjithsej 9 subjekte nga të cilët 3 subjekte janë debitorë në vlerën **41,640 lekë** në marrëdhëniet kontraktore me Bashkinë Belsh, për marrjen me qira të sipërfaqeve të ndryshme, pasqyruar në Tabelën nr. 12, pika 2.6, bashkëlidhur. Për shfrytëzimin e hapësirës publike janë gjithsej 26 subjekte nga të cilët 5 subjekte janë debitorë në vlerën 513,840 lekë në marrëdhëniet kontraktore me Bashkinë Belsh, për marrjen në shfrytëzim të hapësirës publike të sipërfaqeve të ndryshme, pasqyruar në Tabelën nr. 13, pika 2.6, bashkëlidhur.

Referuar të dhënave, rezulton se në territorin e Bashkisë Belsh, ushtrojnë aktivitet me leje, 4 subjekte private me aktivitet për nxjerrje, prodhim dhe shfrytëzim minerali dhe Iesh, në parcela të fondit pyjor-kullor, asete të Bashkisë Belsh, për të cilat nuk ka procedurë të heqjes nga fondi pyjor dhe pagesë për tarifat sipas vendimit nr.559, datë 29.07.2022 dhe për të cilat Bashkia Belsh duhet të kishte vjelur tarifat vendore.

- Nga Bashkia Belsh nuk është lidhur asnjë kontratë për qiradhënie të hapësirës për fondi pyjor dhe kullor për shfrytëzim minerali dhe Iesh.

- Subjektet “J” dhe “H” rezultojnë aktive në faqen AKBN, dhe ushtrojnë aktivitet për shfrytëzim minerali(gurore).

- Subjektet “A” dhe “T”, rezultojnë aktiv në faqen AKBN por nuk ushtrojnë aktivitet për shfrytëzim minerali(gurore).

Tabela nr.14: Listën e subjekteve me leje minerale/dhe hidrocentraleve , gjendje 31.12.2024.

Nr.	Vendimi i KB (Leje nga ministria)	Kontrata	Afati i Lidhjes	Sipërfaqe	Vlera lek/vit	Arkëtuar 31.12.2024	Detyrimi 31.12.2024
1	850/1	A	18.09.2015	0.0319	14 036	-	126 324
2	1735	J	15.12.2014	0.05	22 000	22 000	-
3	1746	I	30.03.2015	0.456	200 640	-	1 805 760
4	1847	H	13.09.2017	0.177	77 880	0	545 160
						22 000	2 477 244

Burimi: Bashkia Belsh.

➤ Taksa e ndikimit në infrastrukturë

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27, pika 2/1 “Për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit.” dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5 “Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e

legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e Aluizni-t, të vënë në dispozicion të njërive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi”.

Në Bashkinë Belsh struktura që administron dokumentacionin dhe përlllogarit vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për subjektet që pajisen me certifikatën e pronësisë është Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit dhe Strehimit, e cila më pas përcjell informacionin për vjeljen e taksës, në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore.

Duke u bazuar në të dhënat që disponon kjo drejtori në lidhje me pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se për vitin 2024 kanë qenë 58 subjekte, të cilët nuk kanë konkluduar në pagesën e plotë prej 2,139,277.00 lekë duke krijuar të ardhura të munguara për vitin 2024.

Tabela nr.15: Lejet e legalizimit dhe vlera e taksës në lekë

Periudha	Nr. i lejeve të legalizimit	Vlera e taksës (lekë) (0.5% e Vl. Inv.)
01.01.2028-31.12.2023	74	2,532,891.09
01.01.2024-31.12.2024	58	2,139,277.00

Burimi: Bashkia Belsh

Për Bashkinë Belsh, sipas të dhënave vënë në dispozicion grupit të auditimit, konstatohet se të ardhurat e munguara për TNI vijonë të jetë i pa ndryshueshëm në vlerën 4,101,405 lekë, të cilat i përkasin dhe viteve të mëparshme.

➤ **Dinamika e borxhit:**

Nga auditimi konstatohet se, vlera totale e borxhit tatimor në mënyrë progresive në fund të vitit 2023 është në vlerën 4,726,710 lekë, vlera e borxhit e krijuar gjatë vitit 2024 është 419,158 lekë, pakësimet gjatë vitit 2024 janë 635,960 lekë dhe gjendja e debitorëve në mënyrë progresive në fund të vitit 2024 është në vlerën 4,509,908 lekë.

- Detyrime nga personat fizikë/juridikë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë” të mbartura që nga viti 2018-2023, që i përkasin 132 subjekteve në vlerën prej **4,726,710 lekë**.

Tabela nr.16: Debitorë

Nr.	Debitor më 31.12.2023	Lëvizja viti 2024		
	Vlera	Shtuar	Pakësuar	Gjendje 31.12.2024
1.	4,726,710	419,158	635,960	4,509,908

Shënim:Ky detyrim vjen si pasojë e dhënies së certifikatave nga hipoteka pa shlyer detyrimet për taksen e ndikimit në infrastrukturë për vitet e prapambetura.

➤ **Masat e marra për uljen e borxhit**

Nga auditimi u konstatua se, dokumentacioni i vënë në dispozicion lidhur me hapat që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore ka njoftuar bizneset/familjarët debitorë për kalimin e afatit të pagesave të detyrimit për taksat dhe tarifatat vendore. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore për Bashkinë Belsh i ka dërguar “Njoftim dhe Kërkesë për të Paguar” 93 subjekteve debitorë për vitin 2023 dhe vitet e prapambetura në vlerën 6,524,318 lekë, ku 42 subjekte kanë shlyer detyrimin në vlerën 1,204,921 lekë.

Gjthashtu është dërguar “Njoftim dhe Kërkesë për të Paguar” për Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë për 123 subjekte familjare debitorë për vitet 2023 dhe vitet e prapambetura, në vlerë 4,737,365 lekë, kanë paguar 16 subjekte debitorë në vlerë 635,960 lekë, dhe 107 subjekte familjare figurojnë akoma debitorë në vlerë 4,101,405 lekë.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për vitin 2024 për debitorët, u është drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare për 51 subjekte për vlerën 5,319,397 lekë, por nuk u është drejtuar QKB-së për 51 subjekte dhe ASHK-së për 51 subjekte.

Gjithashtu nuk janë marrë masa për subjektet familjare të cilët figurojnë të jenë debitorë për Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë, pasqyruar në Tabelën nr. 17, pika 2.6 bashkëlidhur.

Sektorit i Tatim Taksave, pas dërgimit të njoftimeve për pagesat e taksave vendore, për subjektet që vijnë të rezultojnë debitorë për detyrimet vendore, nuk ka vijuar më tej, deri në përfundim të likuidimit të detyrimeve nga subjektet debitorë, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89,90,91,93.

Konkluzioni

- Në asnjë nga akt konstatimet e mbajtura nga inspektorët e sektorit të tatim taksave nuk përcaktohet urdhëri i punës apo plani punës i miratuar nga titullari i institucionit për ushtrimin e kontrollit në subjektet që ushtrojnë aktivitet Hoteleri, hostel, bujtina dhe shtëpi pushimi.

- Edhe me përditësimin e Paketës Fiskale rezultojnë që taksa hoteli dhe taksë reklame rezultojnë të planifikuara dhe të realizuara në vlerën 0. Të gjitha këto mangësi, ndikojnë në saktësinë e planifikimit të të ardhurave e më pas edhe në realizimin e këtyre zërave në vlera reale.

Këto veprime bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar neni 14; Ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 57 pika 4.

Konkluzion: të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Belsh, për vitin 2024 janë:

- Nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në vlerën 4,101,405 lekë.;

- Abonentët familjarë në vlerën 17,831,554 lekë.

- Taksa e tokës bujqësore në vlerën 70,280,744 lekë.

- Mos tarifimi i saktë i hidrokarbureve në vlerën 4,800,000 lekë.

- Debitorët e kontratave për asetet e dhëna me qira ndërtese në vlerën 41,640 lekë.

- Mos mbledhja e detyrimeve të qerasë së hapësirës publike 611,028 lekë.

- 103 biznese të cilat kanë krijuar një borxh prej 2,652,997 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e sipërcituara janë përgjegjësi e z. D.P me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Tatim Taksave, znj. K.U me detyrë inspektore taksash, znj. I.B me detyrë inspektore taksash dhe z. I.F me detyrë inspektor taksash.

Lidhur satrajtuar në faqet 30-37 të Projekt raportit të auditimit, nuk janë paraqitur observa cione nga personat e atakuar.

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

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

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

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

3.4. Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurave të inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

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

1. Pasqyrat financiare të vitit 2024 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, libri i aktiveve.

4. Urdhër-shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëlidhur.

6. Akt-rakordimet me Degën e Thesarit Elbasan në mbyllje të vitit buxhetor

8. Të tjera dokumente mbështetëse (databaze të ndryshme ne programet “excel”si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditaret, shpenzimet të ardhurat etj.).

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

Për vitin 2024 nga njësia shpenzuese “Aparati i Bashkisë Belsh” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5 datë 21.02.2022.

a. Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

Bashkia Vlore për vitin 2024 nuk ka hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara, pasi nuk ka në varësi njësi shpenzuese me nipt më vete.

b. Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Elbasan për vitin ushtrimor 2024 me shkresë përcjellëse nr.prot.4824, datë 28.03.2025. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari i Bashkisë Belsh dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Drejtori Finances. Pra në këtë rast nuk kemi delegime të detyrave.

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

Për vitin 2024 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klases 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.

c. 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 testime në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara për sa 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.

d. 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 dokumentat vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vertetesi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdheruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar tepriçën pasurore, tepriçën financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

Formati nr.1 “Pozicioni Financiar”

Totali i Aktivit për vitin 2024 është në vlerën 3,676,689,964.07 lekë, i cili paraqitet në formatin 1 “Pozicioni financiar” dhe i detajuar në llogari sintetike dhe analitike, si pasqyrës të praqitu në anaks më poshtë:

- Aktive Afatshkurtra

Në formatin nr. 1 “**Aktivët Afatshkurtra**” në aktiv të bilancit paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën **217,450,618.92** lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 349,481,202.79 lekë.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 92,101,464.46 lekë, e cila rakordon 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.

Konkluzion: Referuar analizës së pasqyrës në formatin nr.5 “Pasqyra e flukseve monetare cash flow” rezulton se vlerat në zërat analitikë në rreshtat e pasqyrës nuk janë të sakta si:

Tek rubrika 3 “*Pagesa për detyrime e shpenzime korrente*” pagesa për detyrime nga vitet e kaluara në mbyllje të vitit 2024 është 19,041,692 lekë, ndërsa në pagesat për detyrimet për fatura të palikujduara për vitet e kaluara sipas tabelës së analizës së detyrimeve afatshkurta në llog.401-404 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” dhe llog.467 “*kreditorë të ndryshëm*” janë në vlerën 4,003,367 lekë, pra me një diferencë prej 15,038,325 lekë, e cila është keqklasifikuar në zërin “*Pagesa për detyrime e shpenzime të vitit*”.

Ndërsa në rubrikën “*Veprimtaritë e investimeve*” zëri “*Akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale*” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 248,099,810 lekë, ndërkohë kur sipas akt-rakordimit me Thesarin rezulton që fondet e çelura për investime deri në fund të vitit 2024 janë në vlerën 292,939,000 lekë me një deviacion në vlerën 45,939,000 lekë.

Ky format nuk është plotësuar në mënyrë të saktë, pavarësisht se zëri *“Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor 2024”* rakordon me tepricën e llogarisë sintetike *“Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”* në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 92,101,464.46 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me 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”* kap. 3.5 i ndryshuar me UMF nr.5, datë 21.02.2022, Kreu III, pika 24.

-Teprica e llogarisë 531 *“Mjete monetare në arkë”* në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 3,040,000 lekë, që përfaqëson gjendjen fizike të mjeteve monetare të pa tërhequra që nga viti 2023 në arkën e bashkisë nga qytetarët për shperblimet te lindjeve .

- *Teprica e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”* sipas bilancit në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 87,652,084.46 lekë, gjendje e cila rakordon 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 2024”*.

- *Teprica e llogarisë 532 “Vlera te tjera”* sipas bilancit në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 0.0 lekë, gjendje të cilat rakordojnë me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit

Në klasën 3 *“Teprica e inventarit qarkullues”* të aktiveve qarkulluese paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 34,571,281.46 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 31,251,808.14 lekë, ku diferenca e tyre në ulje në vlerën prej -3,319,473.32 lekë rakordon me gjendjen 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 2024 në vlerën 6,046,344.76 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,573,500.44 lekë, me një diferencë për vitin ushtrimor prej 2,472,844 lekë, e cila përfaqëson rritje të gjendjes së mallrave në fund të vitit 2024.

- *Teprica e llogarisë 32 “Inventari i imët”* paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 28,524,936.7 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 27,678,307.7 lekë me një diferencë në ulje për vitin ushtrimor prej 846,629 lekë, e cila përfaqëson rritjen te inventarit te imët për vitin 2024.

Klasa 4 *“Llogari të arkëtueshme”* paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 68,408,269 lekë dhenë mbyllje të vitit 2023 në vlerën 74,565,736 lekë, ku kemi pakësim duke e krahasuar me vitin paraardhës, i cili ka ardhur si rezultat i pakesimit te detyrimeve te debitorëve të ndryshëm .

- *Teprica e llogarisë 437, 438 “Organizma te tjere shteterore”* në aktiv të bilancit paraqitet si në mbyllje të vitit 2024 dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 0 lekë.

- *Teprica e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”*, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, ku në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 55,486,044 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 55,486,044 lekë. Vlera e debitorëve në vitin 2024 në krahasim me vitin 2023 nuk ka ndryshuar. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar edhe teprica e debitorëve për detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga KLSH në vite në vlerën 48,326,044 lekë, për të cilat nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve, duke kaluar afatet e kërimit. Analiza e gjendjes së llog.468 *“Debitorë të ndryshëm”* dhe lëvizjet e pësura në vitin ushtrimor, krahasuar me vitin paraardhës paraqiten në aneks:

Në lekë

nr	Emërtimi në zëra	Gjendje 31.12.2023	Sistemim e (shitesa)	Shtuar gjate vitit ushtrimor	Sistemime (pakesime)	Pakesuar gjate viti ushtrimor	Gjendje 31.12.2024
4	Bileta APP	900,000					900,000
5	Debitor KLSH	48,326,044					48,326,044
6	Gjoba Inspek.ndertimor	6,000,000		180,000			6,180,000
11	Gjoba Policia	20,000		60,000			80,000
12	Debitor taksat dhe tarifat vendore						
13	Debitor Legalizimet Aluizmi						

14	Ujesjellësi detyrime të pa derdhura për taksat e tarifit dhe mbledhura						
	TOTALI llog 468	55,246,044	0	240,000		0	55,486,044

Konkluzion: Në tepricën e llog.468 *“Debitorë të ndryshëm”* prej 55,486,044 lekë nuk është përfshirë vlera e debitorëve nga taksat dhe tarifit prej 100,319,368 lekë, duke mos paraqitur në mënyrë të plotë të drejtat e konstatuara në kundërshtim me UMF 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 PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* Kap. III, kap.3.1, pika 32, pika 3.2 *“Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve”* paragrafi *“Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve”* fq 28-30.

- Teprica e llogarisë 4342 *“Të tjera operatione me shtetin (të drejta)”* në aktiv paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në shumën 12,922,225 lekë, e cila përfaqëson detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2024, që trashëgohen në vitin 2025. Kjo tepricë ka në analizë ose përfshin tepricat e llogarive në pasivin e formatit 1 *“Pozicioni financiar”*: llog.401-404 *“Furnitorë e llogari të lidhura me to”* në vlerën 1,917,114 lekë, llog.42 *“Detyrime ndaj personelit”* për vlerën 7,352,492 lekë, llog.431 *“Detyrime ndaj shtetit për tatim taksat”* për vlerën 862,948 lekë, llog.435 *“Sigurime shoqërore”* për vlerën 2,070,729 lekë, llog.436 *“Sigurime shëndetësore”* për vlerën 290,542 lekë dhe vlerën pjesore prej 428,400 lekë të llog.467 *“Kreditorë të ndryshëm”* të planifikuar për likuidim në vitin 2025. Gjendja e llog.4342 *“Të tjera operatione me shtetin (të drejta)”* pasqyron detyrimet afatshkurtra, duke u debituar në kredi të llogarive kundërpasiv në pasiv të formatit 1 *“Pozicioni financiar”*, pasi kjo llogari 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.

Klasa 4 “Të tjera aktive afatshkurtra” e cila përbëhet nga:

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 486 *“Shpenzime të periudhave të ardhshme”* paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 122,738,605 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 22,738,605 lekë rakorduar me gjendjen e llogarisë 401-404 *“Furnitorë e llogari të lidhura me to”* në pasiv të formatit 1 për vlerën pjesore prej 22,738,605 lekë të faturave të pa likuiduara që i përkasin periudhave më të hershme se dhjetori i vitit 2024. Kjo llogari nuk ka të përfshirë gjendjen e detyrimeve të konstatuara për vendime gjyqësore në fund të vitit 2024 në vlerën 10,799,774 lekë me ndikim në PF në kundërshtim me 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 Kreu III, kap.3.1, pika 42, me UMF nr.5, datë 21.02.2022, kap. 3.2 *“trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve”*, pika 6 faqe 34-35

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

- Për Aktivet e blera janë kryer teste për 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 të siguruar që subjekti:

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

Në formatin nr. 1 “**Aktivët Afatgjatë**” në aktiv të bilancit paraqiten në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 3,459,239,345.15 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,321,973,096.27 lekë, ku diferenca përfaqëson vlerën e amortizimit të llogaritur. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,068,076,787.20 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 4,291,047,724 të cilat janë të pasqyruara më poshtë sipas llogarive analitike.

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

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto 22,632,035.7 në mbyllje të vitit 2024 dhe në mbyllje të vitit 2023 në shumën prej 24,567,890.24 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet 52,891,875 në mbyllje të vitit 2024 dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 51,142,546 lekë. Në mënyrë të detajuar gjendja e kësaj llogarie paraqitet në Aneksi:

Konkluzion: Vlera e mbetur në fund të vitit 2024 prej 51,142,547 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*”, për 31 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% me metodën lineare. 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, Kreu II pika 16/b,d, Kreu III. pika 36, Aneksi 1 pika 2 Klasa 2.

U zhvilluan teste kontrolli dhe teste të detajeve të posteve aktiveve materiale të llogarive sintetike dhe analitike të bilancit kontabël për vitin 2023 dhe 2024.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivët afatgjatë materiale” paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 3,357,042,632.45 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në shumën totale

prej 2,249,979,004.03 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 4,238,155,849 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,016,934,241 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- *Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene”* paraqitet me vlerë neto me vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 5,263,276 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 5,263,276 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” si në mbyllje të vitit 2024 është 5,263,276 leke dhe në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 5,263,276 lekë pasi nuk ka shtesa gjatë vitit 2024 . Kjo gjendje paraqitet e analizuar sipas vlerës bruto në aneks.

- *Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione”* paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 ne shumen prej 11,065,960 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 ne vlerën 9,566,920 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2024 ne vlerën 11,065,960 lekë . Analiza e gjendjes së llog. 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet në aneks.

- *Gjendja e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione”* paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 608,319,115.4 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 598,725,469.14 lekë, ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/B paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 805,520,940 lekë. Gjatë vitit 2024 janë pakësuar aktive për shkak te amortizimit në vlerën 0 lekë dhe janë shtuar aktive në vlerën 39,529,920 leke. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe ndryshimet per vitin 2024, sipas inventarit në vlerë bruto paraqiten në Aneks.

Konkluzion: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 212 “Ndërtesa konstruksione” sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2023 e analizuar për 84 artikuj kontabël në vlerën prej 805,520,939.6 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” konstatohet se, në këtë llogari ka analizë më vete për vlerat të rikonstruksioneve, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të cilat nuk janë shtuar vlerës së aktivitetit pas investimeve të kryera. Për 3 artikuj aktivesh në vlerën 14,798,875 lekë nuk janë përcaktuar emërtesa të plota dhe nuk janë të adresuara.

Gjithashtu në këtë llogari janë kontabilizuar gabim aktivi me emërtimin “truall” në vlerën 3,156,874 lekë, që i përket klasifikimit kontabël të llog. 210 “Toka, troje, terrene” dhe aktivi me emërtim “Rikualifikimi urban i fasadave Qendër Belsh + mbikëqyrje + kolaudim” në vlerën 38,094,484 lekë, i cili është një shpenzim për investim mbi aktive ndërtesa private që nuk janë në posedim të bashkisë Belsh me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, klasa 2, “Aktivet afatgjata” dhe me Nomenklaturën e Llogarive të Planit Kontabël Publik.

- *Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”* paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 2,650,336,447.2 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në 1,568,594,354.95 lekë. Gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/B paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 3,260,602,385 lekë. Gjatë vitit 2024 janë bërë shtesat në vlerën 1,160,171,810 lekë. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie si dhe ndryshimet per vitin 2024 paraqiten në Aneks.

Konkluzion: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, sipas Formatit nr. 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 e analizuar në 94 artikuj kontabël në vlerën 3,260,602,385 lekë.

Referuar analizës së inventarit kontabël të kësaj llogarie konstatohet se nuk është zbritur vlера për 23 artikuj aktivesh për ujësjellës-kanalizimeve në vlerën 1,607,252,959 lekë, që sipas VKM nr. 302, datë 11.05.2022 “*Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura*” duhej transferuar Ujësjellës Kanalizime sha Elbasan, veprime këto që sjellin ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. Të dhënat në mënyrë të detajuar paraqiten në aneks:

- Teprica e llogarisë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 44,384,732.08 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 27,192,664.36 lekë. Ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/B paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 65,972,739 leke. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie paraqitet në Aneks.

Konkluzion: Nga verifikimi i përlllogaritjes së amortizimit për vitin 2024 për grupaktivet afatgjata materiale të llogarisë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” në formatin 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” u konstatua se nuk është respektuar norma e amortizimit prej 20%, por është përlllogaritur me një normë prej 4%, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu III, pika 36,54.

- Teprica e llogarisë 215 “*Mjete Transporti*” në vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 12,356,423.25 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 15,445,529.06 lekë, ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/B paraqitet si në mbyllje të vitit 2024 dhe në mbyllje të vitit 2023 është po ashtu në vlerën 51,245,803 lekë, gjë që tregon se nuk ka shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2024. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe lëvizjet e këtyre aktiveve në fund të vitit 2023 dhe 2024 paraqiten në Aneks:

- Teprica e llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 25,028,678.52 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 24,902,791 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 38,196,747 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 37,086,243 lekë. Diferenca në kosto historike prej 1,110,504 lekë është si pasoje shtesave me pagesë dhe pa pagesë, sistemimeve si dhe pakësimeve nga nxjerrjet jashtë përdorimit të ndodhura gjatë vitit 2024.

Konkluzion: Nga verifikimi i përlllogaritjes së amortizimit për vitin 2024 për grupaktivet afatgjata materiale të llog.218 “*Inventar ekonomik*” në formatin 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” u konstatua se nuk është respektuar norma e amortizimit prej 20%, por është përlllogaritur me një normë prej 4%, pa llogaritur veçmas amortizimin e pajisjeve kompjuterike në masën 25%, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes,*

paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu III, pika 36,54.

- Teprica e llogarisë 231 *“Për aktive afatgjata materiale”* në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 1,047,426,202 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 79,564,677 lekë, ku sipas analizës rezulton që kjo llogari paraqet vlerën pjesore të paguar të kontratave të investimeve që janë në vazhdim të pa kapitalizuar. Analiza e kësaj llogarie paraqitet në aneks.

Analiza e llogarisë 231 është e paraqitur në aneks.

Konkluzion: Në pasqyrën *“Investime dhe burime e financimit”* shuma në kredi e llogarisë 231 *“Shpenzime për investime materiale”* paraqitet 1,213,113,214 lekë dhe në *“Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”* në debi të llogarisë kundërpast 101 *“Aktivet neto/fondet neto”* paraqitet në shumën 1,214,862,543 lekë, pra me një diferencë prej 1,749,329 lekë, veprime këto në kundërshtim me 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 1.1, kap 2.1, kap.3.1 dhe Aneksi 1

- *Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale* paraqitet në formatin 1 *“Pozicioni financiar”* në vlerën 911,373,055.85 lekë, e cila kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

Inventarizimi i aktiveve

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 për vitin 2024 për Bashkinë Belsh dhe Njësitë Administrative ne varesi.

Për kryerjen e procesit të inventarizimit për vitin 2024 kanë dalë urdhrat e titullarit me nr.prot.4166, datë 15.11.2024 dhe nr.232, datë 15.11.2024 *“Për ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe inventarit në përdorim për vitin 2024”*. Në bazë të këtij urdhri është përcaktuar komisionet e inventarizimit sipas objekteve ku do kryhet inventarizimi. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se, komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventareve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive si për aparatën e bashkisë dhe për njësitë në varësi si njësitë administrative, shkollat, kopshtet dhe cerdhet (qytet dhe fshat), Qendra Kulturore e Fëmijëve. Fletët e inventareve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2024 dhe rezultojnë pa diferenca. Nuk është hartuar një relacion përmbledhës për gjithë inventarin e AAGJM, ku të përshkruhen mënyra e ruajtjes së këtyre aktiveve dhe konfirmimi i rezultatit të inventarit.

Pas vlerësimit nga komisioni i inventarizimit të disa aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimi sipas procesverbaleve të mbajtura nga komisioni më datën 23.12.2024 me urdhrin nr.09, datë 08.01.2025 është ngritur komisioni për grumbullimin e materialeve jashtë përdorimi dhe asgjësimin e tyre. Me VKB nr.64, datë 27.12.2024 është bërë miratimi i nxjerrjes jashtë përdorimi i aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara. Të vlerësuara sipas relacionit të paraqitur në KB. Nga komisioni janë mbajtur procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimi dhe asgjësimi të aktiveve pa vlerë përdorimi në llog.327 *“inventar imët”* në vlerën 624,355 lekë, për llog.214 *“Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”* në vlerën 327,245 lekë dhe për llog. 218 *“inventar ekonomik”* në vlerën 151,700 lekë. Në fund janë kryer edhe procedurat e asgjësimit të tyre. Ndërsa për hekurishte të rezultuara nga zbërthimi i disa aktiveve jashtë përdorimi është transformuar në formën e 25 kg skrap në vlerën 625 lekë, e cila është bërë hyrje në magazinë në bazë të fletë-hyrjes nr.65 datë 31.12.2024.

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore në total paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 145,603,574 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 2024 në vlerën 24,286,718 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 126,223,897 lekë, vlerë e cila ka ndryshuar për vitin 2024. Analiza e gjendjes së llog.401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në aneks.

- Teprica e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit” paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën 7,352,492 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2023 për pagat që do të paguhen në janar të vitit 2024.

- Teprica e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat” paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën kontabël 862,948 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2023 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit 2024.

- Teprica e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën 2,070,729 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës.

- Teprica e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore” në fund të vitit 2024 është në vlerën kontabël 290,542 lekë.

Konkluzion: Teprica e llogarisë 464 “Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë” në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 5,299,525 lekë, vlerë e cila nuk dihet se çfarë përfaqëson. Sipas formatit 1 “Pozicioni financiar” në aktiv llog. 50 “Letra me vlerë” apo llog.532 “Vlera të tjera” nuk paraqiten me tepricë, por edhe ditari i arkës të letrave me vlerë është i mbyllur dhe nuk paraqitet me tepricë debitore. Gjithashtu nga analiza e llog. “Debitorë të ndryshëm” nuk ka vlerë të pullave dhe biletave të tregut (letrave me vlerë) në arkë të shpërndarë punonjësve të cilët merren me shitjen e tyre. Për këtë arsye llog. 464 “Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë” nuk ka pse të paraqitet me tepricë, por gjendja e saj duhet të jetë 0 lekë, veprim ky i gabuar që sjell ndikim në PF për këtë vlerë në kundërshtim me 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” kreu III, kap.3.1 “procedurat e përgatitjes së PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 28,32, kap.3.3, pika 60,63

- Teprica e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogarie paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 64,403,863 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 54,825,701 lekë. Për lëvizjet në llog. 466 është bërë rakordimi në degën e Thesarit Elbasan nëpërmjet sistemit të SIFQ e cila ka hyrje 20,427,153 lekë dhe dalje 30,747,265 lekë.

Konkluzion: Në gjendjen e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 54,825,701 lekë janë përfshirë garancitë e ngurtësuar për 8 projekte investimesh në vlerën 8,033,971 lekë të kryera mbi 2 vjet e më shumë, të cilave iu ka kaluar afati kthimit dhe nuk janë bërë likuidimet shoqërive sipërmarrëse që kanë kryer punimet në objektet e investimit për arsye se mungojnë certifikatat e përhershme të marrjes në dorëzim. Këto veprime janë në kundërshtim me 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”, kap. 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretë” pikat 29,30,39,50 dhe me UKM nr.3, datë 15.02.2011, Kap. II pika 10. Në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emertimi i projektit të investimit	vlera
1	Rikonstrukcion rruge	78,540
2	Ndricim rrethrotullimi qender Deshيران	133,200

3	Rikonstrukcion rruges komunes Fierze	24,960
4	Rikonstrukcion te zyrave komunes Kajan	139,132
5	Garanci punimesh 5%, Rik I godines Bashkise Belsh	80,028
6	Stemim asfaltim I rruges Belsh-Qafshkall Ndalese 5%	3,024,193
7	Shtese projekti ansambli rilindja	1,748,800
8	Garanci punimesh 5%, Pedonale dhe korsi bicikletash	2,755,194
9	Rikonstrukcion Qender shendetesore komuna fierze	49,924
	Totali	8,033,971

Konkluzion: Teprica e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 428,400 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 518,075 lekë. Kjo llogari nuk ka analizë, ndërkohë në gjendjen e llogarisë 401-404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në mbyllje të vitit 2024 janë përfshirë detyrime të papaguara ndaj të tretëve në vlerën 24,286,718 lekë të krijuara në periudha kohe para nëntor-dhjetorit (60-ditë) të vitit ushtrimor të mbyllur, të cilat duhet të ishin pjesë e gjendjes e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, pasi klasifikohen si detyrime të prapambetura. Gjithashtu në gjendjen e kësaj llogarie nuk është përfshirë vlera prej 10,799,774 lekë e vendimeve gjyqësore, ndërkohë që në këtë llogari janë kryer kontabilizime për shpenzimet për vendime gjyqësore vetëm në momentin e pagesës dhe jo në në momentin e lindjes së detyrimit. 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” Kreu III, kap. 3.1 nënpika 32, 42, Aneksi 1 pika 3.3/c dhe me UMF 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 PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, kap. 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksioni I llogarive të të tretë”, pika 6, faqe 34-35. Detyrimet për vendimet gjyqësore paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Emertimi	Objekti i vendimit gjyqësor	Nr. Prot.	Gjendje 31.12.2023	Likuiduar gjatë vitit 2024	Shtesa gjatë vitit 2024	Gjendje 31.12.2024
C.F	Shpronsim	Vendimi	10,520,616	5,582,493	0	4,938,123
B.U	Shpronesim	Vendimi	14,722,750	9,496,777	0	5,225,973
R.H	Largim nga Puna	Vendimi	632,138	0	0	632,138
Persona me aftesi te kufizuar	Rivleresim PAK	Vendimi	916,296	912,756	0	3,540
Shuma e vendime gjyqësore			26,791,800	15,992,026	0	10,799,774

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 50,186,519 lekë. Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme. Gjendja në këtë llogari është e pasaktë, pasi të detyrimet ndaj shtetit/bashkisë nga debitorët në mbyllje të vitit 2024 janë në vlerën 55,486,044 lekë si gjendje e llog.468 “Debitorë të ndryshëm” në të cilën nuk përfshihen detyrimet për letra me vlerë (pullat e Gjendjes Civile). Këto veprime janë në kundërshtim me MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar kap.3.1, nënpika 32, me UMF nr.5, datë 21.02.2022 , Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”, pika 3.3.

Rubrika D: Fondi i Konsoliduar

Konkluzion: Teprica e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 3,418,695,329.61 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 2,305,798,702.41 lekë.

- Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 1,223,449,881.80 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 3,319,473.32 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”.

- Llogaria 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/defiçiti i akumuluar”* debitohet për amortizimin shtesë të vitit 2024 në vlerën 118,321,062.92 lekë

Teprica e kësaj llogarie rezulton në fakt në vlerën 3,414,245,949.61 lekë, e cila është llogaritur kështu: çelje e llogarisë 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”* në vlerën 2,305,798,702.41 lekë duke shtuar tepricën e llogarisë 63 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit”* në shumën 3,319,473.32 lekë dhe shtesën e aktiveve për vitin 2024 në vlerën 118,321,062.92 lekë, si dhe duke zbritur vlerën e amortizimit të AAGJM prej 118,322,107.92 lekë dhe pra me një diferencë prej 4,449,380 lekë .

Nga përlllogaritjet gjendja e kësaj llogarie në fakt rezulton në vlerën 3,414,245,949.61 lekë, pra me një diferencë prej 4,449,380 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me 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 1.1, kap 2.1, kap.3.1 dhe Aneksi 1

- Teprica e llogarisë 115 *“Nga fondet e veta të investimeve”* në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 51,192,345 lekë plus gjendjen e llogarisë 105 *“Teprica e granteve kapitale të brendshme”* në vlerën 28,372,332 lekë rakordojnë me tepricën e llogarisë kundërparti 231 *“Për aktive afatgjata materiale”* në vlerën 79,564,677 lekë.

- Teprica e llogarisë 85 *“Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”* në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 32,826,383 lekë, e cila rakordon me llogarinë analoge në pasqyrën e performancës.

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

Nga auditimi i gjendjes së llogarive në pasqyrën e performancës rezultoi se kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike ashtu edhe për ato analitike. Totali i të *“Ardhurave”* në pasqyrën e performancës F2 është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit.

Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2024, të cilat në total janë në vlerën 4,943,988,937 lekë, si dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarin Belsh paraqitet më poshtë:

Teprica e llogarisë sintetike 70 *“Të ardhurat nga taksat dhe tatimet”* paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 44,660,612 lekë, i cili kuadron me aktrakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

-Teprica e llogarisë analitike 7002 *“Tatim mbi biznesin e vogël”* pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 58,038 lekë e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordin me thesarin (*Ne kete llogari përfshihen te ardhurat nga -Takse vendore mbi biznesin e vogël=17,900 dhe -Tatim i thjeshtuar mbi fitimin=40,138.*)

-Teprica e llogarisë analitike 7009 *“Të tjera tatime mbi të ardhurat”* pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 0 lekë e cila e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordin me thesarin.

- Teprica e llogarisë 7020 *“Tatim mbi pasurinë e paluajtshme”* pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 25,398,689 lekë e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordin me thesarin.

(*Ne këtë llogari përfshihen të ardhurat nga - Tatim mbi token bujqësore=16,825,145 dhe - Tatim mbi ndërtesat=8,573,544.*)

- Teprica e llogarisë 7029 *“Të tjera tatime mbi pasurinë”* pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 0 lekë e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordin me thesarin.

- Teprica e llogarisë 7033 *“Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie”* pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 8,694,141 lekë e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordin me thesarin. (*Ne këte llogari përfshihen te ardhurat nga - Takse vjetore automjete=8,694,141*)

- Teprica e llogarisë 7035 *“Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”* pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 10,470,694 lekë e cila përfshin e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordin me thesarin.

(Ne këtë llogari përfshihen te ardhurat nga - Takse zënie haps. Publike=2,684,140 , - Takse vend.ndik.infrastruktues nga ndërtimet e reja dhe legalizimet=2,270,931, - Takse vendore e tabelës=171,425, - Taksa vendore te përkohshme=0, - Tarifë Gjellbërimi=256,478, - Takse e perkohshme vendore për infrastrukturën arsimore=0, - Tarifë Ndriçimi=1,550,654, - Taks Trualli=191,148, - Taks vendore për ujin=144,300, - Tarife për përdorim certifikatë=191,463, - Tarife per autorizim urbanistik=425,000, - Tarife per leje zhvillimi=48,000, - Tarifë për Vërtetim =40,600dhe - Tarifa për Leje Ndërtimi=2,496,555)

-Gjendja e llogarisë analitike 708 “Të tjera tatime dhe taksa kombëtare” pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 39,050 lekë e cila rakordon me të njëjtin zë në akt rakordimin me thesarin.

(Ne këtë llogari përfshihen te ardhurat nga - Taksa e akteve dhe e pullës 5%=39,050)

- Teprica e llogarisë 71 “Të ardhurat jo tatimore” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 15,984,516 lekë, i cila kuadron me Akrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

-Teprica e llogarisë 7109 “Të ardhura te tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 1,238,678 lekë, e cila përfshin i cili kuadron me Akrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

(Ne këtë llogari përfshihen te ardhurat nga - Te ardhura nga qira për troje =1,090,910dhe - Te ardhura nga qira per ndërtesat=147,768.)

-Teprica e llogarisë 7110 “Tarifë administrative dhe rregullatore” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 14,148,521 lekë i cili kuadron me Akrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

(Ne këtë llogari përfshihen te ardhura nga - Tarifa për leje transporti=156,510 , - Tarifa pastrimi dhe higjienë =10,091,935dhe - Te tjera tarifa administrative dhe rregullatore te njësjes vendore=3,900,076 .)

-Teprica e llogarisë 7111 “Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 0 lekë, i cili kuadron me Akrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

-Teprica e llogarisë 7113 “Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 80,000 lekë i cili kuadron me Akrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

(Ne këtë llogari përfshihen te ardhura nga - Te ardhura nga shërbim MNZSH=80,000.)

-Teprica e llogarisë 7114 “Të ardhura nga biletat” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 0 lekë, e cila përfshin i cili kuadron me Akrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

-Teprica e llogarisë 7115 “Gjoha, kamatvonesa, sekuestrime e zhdëmtime” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 457,892 lekë, i cili kuadron me Akrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit. (Ne kete llogari përfshihen te ardhura nga - Te tjera Gjoha=67,000 dhe - Kamat Vonesa=390,892)

- Teprica e llogarisë së fondeve 72 “Grante Korente” është në vlerën prej 527,663,642.81 lekë, vlerë e cila përbëhet nga:

-Teprica e llogarisë 7200 “Nga buxheti për NJQP (Qendrore)” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 296,958,236 lekë, e cila kuadron me aktrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

-Teprica e llogarisë 7201 “Nga buxheti për NJQP (Vendore)” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 207,759,185.81 lekë, e cila kuadron me Akrakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

-Teprica e llogarisë 7204 “*Pjesëmarrja e institucioneve në tatime nacionale*” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 9,254,996 lekë i cili kuadron me Aktrakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Teprica e llogarisë 7206 “*Financim i pritshëm*” paraqitet në vlerën 12,922,225 lekë, e cila rakordon me gjendjen e llogarisë analoge 4342 “*Operacione me shtetin (të drejta)*” në formatin nr.1 “Pasqyra e pozicionit financiar”, pasi kjo gjendje pasqyron detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara.

Analiza e shpenzimeve në vitin 2024, të cilat në total janë në vlerën 588,102,447.86 lekë paraqitet më poshtë:

Konkluzion: Teprica e llogarisë 600 “*Paga, shpërblime e të tjera personeli*” për vitin 2024, paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën 156,821,414 lekë, që përfaqëson shpenzime të kryera të konstatuara. Nga përlllogaritja rezulton se shpenzimet e kryera në fakt të konstatuara janë në vlerën 157,172,240 lekë me një deviacion në vlerën 350,826 lekë, e cila ka rezultuar nga shpenzimet për paga të paguara sipas aktrakordimit me thesarin duke zbritur pagat e dhjetorit të vitit 2023 të paguara në janar të vitit 2024 dhe duke shtuar pagat e dhjetorit të vitit 2024.

Konkluzion: Teprica e llogarisë 601 “*Kontribute për sigurime*” për vitin 2024, paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën 25,979,909 lekë, që përfaqëson shpenzime të kryera të konstatuara. Nga përlllogaritja rezulton se shpenzimet e kryera në fakt të konstatuara janë në vlerën 25,533,181lekë me një deviacion në vlerën 446,728 lekë, e cila ka rezultuar nga shpenzimet për sigurime e tatime të paguara sipas aktrakordimit me thesarin duke zbritur detyrimin e dhjetorit të vitit 2023 të paguara në janar të vitit 2024 dhe duke shtuar detyrimin e dhjetorit të vitit 2024.

- Teprica e llogarisë 602 “*Blerje mallra e shërbime*” paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 81,653,991 lekë dhe sipas aktrakordimit me Thesarin.

- Gjendja e llogarisë 603 “*Subvencion*” paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 0 lekë dhe sipa aktrakordimit me Thesarin.

- Teprica e llogarisë së fondeve 604 “*Transferime korente te brendshme*” paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 9,594,643 lekë dhe sipas aktrakordimit me Thesarin.

- Teprica e llogarisë së fondeve 606 “*Transferime per buxhetet familjare e Individe*” paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 290,221,063 lekë, e cila rakordon me aktrakordin me Thesarin. Gjithashtu teprica e llogarisë 63 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit*” është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2024 është në vlerën - 3,319,473.32 lekë.

Për vitin 2024 totali i te ardhurave ne vlerë është 620,928,831.32 lekë dhe totali shpenzimeve eshte 588,102,447.86 lekë dhe diferenca e tyre është përlllogaritur në vlerën 32,826,383.46 lekë, e cila është gjendja e llog.85 “Rezultatit e ushtrimit”

Në këtë format është paraqitur teprica e llogarisë 841 “Shpenzime të tjera” në vlerën 27,150,901.18 lekë, e cila paraqitet si shumë e llogarive: llog.831 “Caktim të ardhurash të funksionimit për investime” në vlerën 23,769,602.86 lekë, llog.8420 “transferim i të ardhurave në buxhet” në vlerën 59,425 lekë, llog.8421 “Derdhje në buxhet të të ardhurave të pa përdorura” në vlerën 2,400 lekë dhe 8423 “Transferime për efekt të ndryshimit të gjendjes” në vlerën 3,319,473 lekë.

Nga testi kontrollit për vitin 2024 në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:

Rregullariteti i veprimeve me arkë nga ku rezultoi se:

Veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në njësinë administrative dhe pagesat e kopshteve, çerdheve dhe shpërblimet e lindjeve.

Nga auditimi u konstatua se:

- Dokumentet financiare, bazë dhe justifikues janë 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 germat a, b dhe c të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*"

Konkluzion: Gjendja e arkës ishte në vlerën 3,040,000 lekë, e paraqitur dhe në tepricën debitore të llog.531 "Mjete monetare në arkë" në mbyllje të vitit 2024. Kjo vlerë përfaqëson mjetet monetare në dispozicion akorduar në vitin 2024 nga fondet e kushtëzuara për shpërblim lindje për qytetarët e Bashkisë Belsh, detyrime që ka Bashkia Belsh të pa paguara që nga viti 2018. Kjo vlerë akoma është gjendje fizike në arken e institucionit, pasi nuk janë paraqitur qytetarët për të tërhequr shpërblimet pranë bashkisë. Kjo vlerë e mbajtur gjendje në arkë është e konsiderueshme për limitin e lejuar të arkës. Kjo shumë mjetesh monetare nuk është bërë derdheje në bankë dhe nuk janë kryer veprimet për pagesa me bankë apo me postë me pretendimin se vlerat e tërheqjes janë të vogla, 5000 lekë për lindje. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" pika 64,65 dhe me ligjin nr.290, datë 14.06.1993 "*Për limitin e arkës*".

Liqishmëria dhe saktësia e 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-shpenzim 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.

- Mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe liqishmërisë në administrimin dhe qarkullimin e vlerave materiale, veprimet me magazinën dhe administrimi i karburantit.

Administrimi i karburantit.

Për gjithë periudhën objekt auditimi likuidimi i karburantit dhe hyrja e këtij malli është bërë në bazë të faturës tatimore të lëshuar nga firma furnizuese me karta elektronike të personalizuar, që i përkasin sasisë së blerë për çdo automjet sipas rregullit financiar. Faturat e lëshuara nga operatori ekonomik janë lëshuar periodikisht sipas kërkesave të Bashkisë Belsh dhe janë të shoqëruara me dokumentet: dokumentin e informacionit nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për çmimet e karburanteve në datën e faturës së lëshuar, dokumenti i kursit zyrtar të valutës të Bankës së Shqipërisë në datën e faturës së lëshuar nga furnizuesi, dokumenti i kuotimit të çmimit të karburantit me analizat e saj mbi bazën e të cilës është llogaritur çmimi për litër dhe raportin e testimit të lëshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial për cilësinë e mallit e plotësimin e parametrave teknik të kërkuar.

Bashkia Belsh për vitin 2024 ka disponuar 1 një mjet tip Volksëagen në shërbim të administratës, Nje makineri teknologjike, nje ambulance Fiat , 2 mjet Zjarrfikës për PMNZSH, 1 Ekskavator, 2 mjete Kamion. Për çdo vit me urdhër të titullarit është caktuar komisioni i verifikimit të normativës së harxhimit të karburantit, i cili ka hartuar procesverbalin e verifikimit në terren të harxhimit të karburantit litër/km dhe litër/ore pune për çdo mjet. Këto normativa të rezultuara janë miratuar me VKB nr 83 date: 29.12.2023 bashkëlidhur buxhetit vjetor.

Për çdo muaj janë mbajtur fletë-udhëtime në të cilat janë plotësuar të gjitha lëvizjet me destinacionet përkatëse, duke përshkruar distancat në kilometra të tyre si dhe orët e punës të firmosur nga shoferi, Përgjegjësi i Shërbimeve si dhe janë të shoqëruara me autorizimet nga titullari për lëvizjet dhe në rast punimesh me procesverbale të punimeve. Në fund të muajit fletë udhëtimi është shoqëruar me procesverbalin e përcaktimit të harxhimit të karburantit sipas natyrës së punës. Nga verifikimi me zgjedhje i procedurës së ndjekur për konsumin e karburantit në muajt mars dhe maj të vitit 2024 rezultoi se: sasia e karburantit tërhiqej nga magazina në bazë të Urdhër-dorëzimeve të lëshuara nga N/Kryetari i Bashkisë dhe drejtori i shërbimeve, ku përcaktohej sasia e karburantit. Gjithashtu për përcaktimin e ditës të llojit të punës mbi bazën e secilës bëhet lëvizja e punonjësve nga nën/Kryetari i Bashkisë lëshohet autorizimi përkatës me destinacionin dhe objektin e punës. Për rastet e punimeve që kryhen nga automjetet e rënda daljet e karburantit nga magazina bashkëlidhur urdhër-dorëzimit dhe autorizimit, janë edhe procesverbalet e evidentimit të punës gjatë datave të ndryshme të muajit me orët e punës apo km e lëvizjeve, vendi i punës dhe përshkrimi i punës së kryer.

Për çdo mjet janë mbajtur fletë-udhëtimet mujore, ku janë plotësuar destinacionet, distancat, km e përshkruara apo orët e punës dhe në bazë të normativës së harxhimit të karburantit janë përllogaritur konsumi mujor i karburantit. Fletë-udhëtimet janë firmosur nga shoferi përdorues i automjetit të miratuar nga Kryetari dhe përdoruesi i mjetit dhe Drejtori i Shërbimeve. Fletë-dalja mujore për daljen e karburantit plotësohet në bazë të kuponëve tatimorë për çdo furnizim të drejtuesit të automjetit e firmosur nga magazinieri dhe specialisti i financës. Në rastet e verifikuara rezulton se sasia e karburantit e shënuar në fletë-daljet përkatëse të muajit rakordon me urdhër-dorëzimet, autorizimet dhe me fletë-udhëtimet përkatëse për çdo shofer. Furnizimi dhe përdorimi i karburantit për vitin 2024 paraqitet në Tabelën nr. 1, pika 3, bashkëlidhur, rezulton:

Hyrje për vitin 2024 = 64,860 litra

Sasia e naftës se harxhuar për vitin 2024 është = 52,175 litra

Gjendja në magazinë me 31.12.2024 është = 12,735 litra

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

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

-Nuk janë mbajtur libri inventar me të dhënat e aktiveve të trupëzuara me azhurnimet e përditësuara deri në momentin aktual, domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me kap III pika 30, të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*.

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

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z A.N me detyrë Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

Lidhur satrajtuar në faqet 37-53 të Projekt raportit të auditimit, nuk janë paraqitur observa cione nga personat e atakuar.

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

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

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

Auditimi i Procedurave të prokurimit me vlerë më të lartë, për periudhën nga data **01.01.2023**, deri më **31.12.2024**, paraqiten si më poshtë:

Nga auditimi ka rezultuar se, janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023 dhe periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024. Mbas miratimit në sistem të regjistrit nga APP, me shkresa përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet 2023 dhe 2024, mbështetur përkatësisht në VKB nr. 70, datë 21.12.2022, në VKB-në nr. 78, datë 21.12.2023, si dhe VKB nr. 2, datë 24.01.2023 “Për miratimi i të ardhurat e trashëguara dhe granti i trashëguar nga viti 2022”.

Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB–ve përkatëse, në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, nenin 4 “Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik”, pika 1. Dërgimi i regjistrit të parashikimeve në APP, është bërë brenda afateve ligjore të përcaktuara.

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

Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Belsh (regjistrat e parashikimit dhe realizimit të prokurimeve) si dhe të dhënave nga Sistemi i Prokurimit Elektronik të APP-së për periudhën nga data 01.01.2023 deri më 31.12.2024, të dhënat mbi procedurat e zhvilluara paraqiten, si më poshtë:

Në mënyrë të përmbledhur realizimi i prokurimeve për periudhën e auditimit 01.01.2023 deri 31.12.2024 rezultoi si më poshtë.

Në total, për periudhën e auditimit 01.01.2023 - 31.12.2024, janë realizuar **60 procedura** prokurimi me **vlerën limit të kontratës 321,136,800 lekë** pa T.V.SH dhe janë lidhur kontrata në vlerën **208,076,466 lekë** pa T.V.SHose 64.79 % e fondit limit të kontratës, respektivisht të ndara, sipas buxhetit dhe llojit të prokurime, si vijon:

- Janë realizuar **4** procedura prokurimi për investime publike me vlerën limit të kontratës **241,883,747 lekë** pa T.V.SH dhe janë lidhur kontrata në vlerën **140,285,794 lekë** pa T.V.SHose **58 %** e fondit limit të kontratës.

- Janë realizuar 32 procedura prokurimi për blerje mallra me vlerën limit të kontratës **59,190,156 lekë** pa T.V.SH dhe janë lidhur kontrata në vlerën **49,714,731 lekë** pa T.V.SHose **84 %** e fondit limit të kontratës.

- Janë realizuar **24** procedura prokurimi për shërbime me vlerën limit të kontratës **20,062,897 lekë** pa T.V.SH dhe janë lidhur kontrata në vlerën **18,075,941 lekë** pa T.V.SHose **90 %** e fondit limit të kontratës.

Në mënyrë tabelore prokurimet e realizuara për Bashkinë Belsh, paraqiten në Anekset nr. 1, nr. 2 dhe nr. 3, pika 2.4, bashkëlidhur.

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.

1. Procedura e prokurimit me objekt “ **Sistemim dhe asfaltim i disa rrugëve të brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh**” zhvilluar në vitin 2023 nga Bashkia Belsh.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “ Sistemim dhe asfaltim i disa rrugëve të brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh ”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 644/1, datë 10.03.2023.	2. Hartuesit e fondit limit dhe specifikimet teknike: Nr. 644 prot. , datë 01.03.2023. 1. R.D (Inxhinier) 2. D.M (juriste) 3. A.M (Ekonomist) 3. Njësia e prokurimit: Nr. 644/1prot., datë 10.03.2023. 1. A.L, Personi përgjegjës, 2. S.K (Inxhinier Ndërtimi) 3. SH.N (Ekonomist)	4. Komisioni Vlerësimi Ofertave: Nr. 644/2 prot. , datë 01.03.2023. 1. J.T Kryetar, 2. O.R Anëtar, 3. V.I. Anëtar,
5. Fondi Limit: 115,381,321 lekë pa T.v.sh	6. Oferta fituese: OE “V” Sh.p.k me vlerë oferte 60,918,740 lekë pa T.v.sh.	7. Diferenca me fondin limit: 54,462,581 lekë pa T.v.sh
8. Data e hapjes së tenderit: 14.04.2023.	9. Burimi i Financimit: Nga të ardhurat e veta të Bashkisë Belsh	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 17 OE b) S’kualifikuar: 1. BOE “I & Z” sh.p.k; c) Kualifikuar: 16 OE
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 644/7 prot., datë 05.05.2023.	15. Vlera e kontratës (me T.v.sh): 73,102,488 lekë	Afati: 6 muaj

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatrave Bashkia Belsh”, janë siguruar fonde në vlerën totale 115,381,321 lekë si rezultat i bashkë financimit nga fondet e Buxhetit të Shtetit dhe nga të ardhurat e veta të Bashkisë Belsh të miratuara me VKB-në nr. 60, datë 14.10.2022, “Për miratimin e prioritetëve të investimeve”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me Vendimin nr. 1224/1, datë 20.10.2022. Në këtë dokument përcaktohen afatet e parashikuara të likuidimit të ndara: 42% në vitin 2023 dhe 58% në vitin 2024.

Mbi projektpreventivin e zbatimit:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga shoqëria “N” Sh.p.k, përfaqësuar nga z. E.N. sipas kontratës së dhurimit pa numër, datë 23.02.2023, protokolluar me nr. 642 prot. , datë 01.03.2023 dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Belsh z. A.F, në cilësinë e Titullarit të AK.

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike

Fondi limit dhe preventivi përkatës, janë hartuar nga projektuesi i objektit shoqëria “N” Sh.p.k dhe çmimet e zërave të preventivit të ofertës, janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve

me VKM nr. 216, datë 13.04.2023 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.

Nga verifikimi zërave të preventivit të ofertës rezultoi se çmimet për disa nga zërat e preventivit janë përcaktuar, jo në përputhje me atë që përcaktohet në VKM.

Lidhur me zërin nr. 3 tek seksioni “Punime shtresash”, me numër analize 3.222/2 “Shtresë binderi me gur kave 6 cm(miks)”, për të cilin është përcaktuar vlera bazuar në analizë çmimi të zërit me nr. An. 1.89/p “Prodhim binder me “Fab” 18 T/ore, , duke e llogaritur çmimin/njësi në vlerën 2182 lekë/ m², për të cilin mungon dokumentacioni argumentues. Në fakt çmimi për këtë zë punimi duhet të llogaritet bazuar në çmimin e materialit (binder miks), që përbëhet nga 2 zëra: nr. An. 1.89/p zëri “Prodhim binder me “Fab” 18 T/ore, granil guri e rërë lavatriçe”, I cili referuar manualit nr. 1 ka vlerën 9537 lekë/t dhe An. 1.93/p zëri “Prodhim asfaltobeton me “Fab” 18 T/ore, granil guri e rërë lavatriçe”, i cili referuar manualit nr. 1 ka vlerën 11567 lekë/t dhe duhet të përlllogaritet çmimi mesatar sipas përqindjes së përbërjes së materialit miks, dhe duke i konsideruar 50 % binder(në fakt sasia e binderit është më e madhe se asfaltobeton)dhe 50%, asfaltobeton, çmimi i materialit “binder miks”, llogaritet si mesatare e tyre, në vlerën 10552 lekë/ton. Ndërsa vlera e zërit shtresë binderi me gur kave 6 cm(miks), duke marrë në referencë çmimin e materialit “binder” prej 10552 lekë/ton, çmimi/njësi llogaritet në vlerën 1822.5 lekë/ m², për rrjedhojë është krijuar një diferencë çmimi në vlerën 359.5 lekë/ m²(2182-1822.5), **e llogaritur në vlerën totale 6,418,000 lekë**[17850(sipërfaqja totale)*359.5(diferenca në çmimin/njësi)], duke krijuar një rritje të pa argumentuar të fondit limit. Nuk ka krijuar efekte financiare, pasi pferta fituese është më e ulët se vlera e fondit limit, duke zbritur vlerën e rritur.

Hartimi i kriterëve të DT:

Në zbatim të Urdhrit nr. 644 prot, datë 01.03.2023, të z. A.F Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur komisioni për përlllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike (Njesia e prokurimit), me përbërje R.D, D.M dhe A.M. Me procesverbalin nr. 766, datë 10.03.2023, grupi i punës ka hartuar kriteret e prokurimit dhe fondin limit për objektin që prokurohet.

Me Urdhrin nr. 644/1 prot, datë 10.03, të Titullarit të AK, është miratuar kryerja e prokurimit për objektin me fond limit në vlerën 115,381,321 lekë pa T.v.shdhe ngarkohet Njësia e prokurimit me përbërje: 1. A.L, Personi përgjegjës, S.K (Inxhinier Ndërtimi) SH.N (Ekonomist).

Më datë 17.03.2023, nga 2 anëtarët e NjP znj. A.L dhe znj. SH.N, është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, dhe janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Me njoftimin e kontratës nr. 644/3, datë 17.03.2023, është publikuar: procedurë e hapur me REF-62848-03-07-2023, me afat 6 muaj.

Në lidhje me kriteret e vendosura, janë konstatuar kritere jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës. AK në hartimin e DT, kriteret nuk janë përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, në mënyrë jo të mirëargometuara dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar, janë veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedurë ose çojnë në s’kualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme, konkretisht:

- Në pikën nr. 2.2.2 “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”, kërkohet: Operatorët ekonomik duhet të paraqesin vërtetim nga organet tatimore për xhiron vjetore për 3 vitet e fundit(2020, 2021,2022), ku për të paktën për një vit duhet të jetë jo më e vogël se vlera e kontratës së kontratës që prokurohet(fondi limit), konkretisht në vlerën 115,381,321.

Formulimi i kësaj kërkesë, pavarësisht se vlera e vendosur është brenda kufirit tavan të përcaktuar, nuk është në përputhje me pikën 2/b neni 43, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, pasi kërkohet që vlera e xhiros vjetore jo më e vogël

se vlera e kontratës, por në fakt referuar përcaktimeve ligjore, kërkohet që xhiroje vjetore që kërkohet, duhet të jetë jo më e madhe se vlera e kontraës.

- Në pikën nr. 2.3.1. “Kapaciteti teknik”, kërkohet: Operatorët ekonomik duhet të kenë

a-Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në vlerën jo më të vogël se 50% e vlerës së kontratës që prokurohet: 57,690,660 lekë pa T.v.sh, të realizuar 5 vitet e fundit..

b- Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë sëbashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet, vlera 230,762,642 lekë pa T.v.sh.

Formulimi i kësaj kërkesë, pavarësisht se vlera e vendosur është brenda kufirit tavan të përcaktuar, nuk është në përputhje pikën 5 neni 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, pasi skërkohet që vlera kontratës për punë të ngjashme të jetë jo më e vogël se 50 % e vlerës së kontraës, apo jo më e vogël se dyfishi i vlerës së kontratës, por në fakt referuar përcaktimeve ligjore, kërkohet që vlera për punë të ngjashme që kërkohet, duhet të jetë jo më e madhe se 50 % e vlerës së kontraës .

Gjithashtu është përcaktuar që ”vlerësimi i përvojës së sukseshme të OE do të kryhet bazuar në deklaratat dhe dokumentacionin: Formular vlerësimi për realizimin e punimeve(sipas shtojcës nr. 9), shoqëruar me; kontratë sipërmarrje, Situacion përfundimtar, farura tatimore(për situacionin), Akti i kolaudimit, dhe Certifikata e Marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar.

Kërkesa për Certifikata e Marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar, nuk është e argumentuar, duke qenë se dublon kërkesën për Formular vlerësimi për realizimin e punimeve(sipas shtojcës nr. 9), kërkesë kjo që sjell kufizimin e pjesmarrjes në tendera apo, skualifikim të padrejtë të tyre.

- Në pikën nr. 2.3.5. “Kapaciteti teknik”, kërkohet: Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar staf teknik-inxhinierik: kërkuar inxhinier hidroteknik, shoqëruar me kontrata pune, diplomë/dëshmi.... .

Ky kriter është i panevojshëm, kjo referuar zërave të punimit të preventivit, si dhe nuk është në përputhje me objektin e kontratës.

- Në pikën nr. 2.3.2. “Kapaciteti teknik”, kërkohet: Operatorët ekonomik duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale për zbatim punimesh, si dhe kategoritë e nevojshme, ku krahas disa kategorive të argumentuara, është kërkuar të disponojnë edhe kategorinë NP-12 A, ”Punime të inxhinierisë së mjedisit”.

Kjo kërkesë është e panevojshme, pasi **nuk argumentohet teknikisht, nuk është në përpjestim me natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.**

- Në pikën nr. 2.3.5. “Kapaciteti teknik”, kërkohet: Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar si staf teknik, krahas Inxhinier Ndërtimi dhe Inxhinier Gjeodet, është kërkuar edhe inxhinier Mjedisit, ...

Kjo kërkesë është e panevojshme, pasi **nuk argumentohet teknikisht, nuk është në përpjestim me natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.**

. Në pikën nr. 2.3.8. “Kapaciteti teknik”, kërkohet: Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar staf mbështetës të kualifikuar: 2(dy) teknikë ndërtimi, shoqëruar me kontrata pune, diplomë/dëshmi....

Ky kriter është i panevojshëm pasi kjo dublohet me pozicionin e punës së inxhinierit të ndërtimit, i cili mbulon nga ana teknike drejtimin e punimeve në objekt.

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, gërma “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.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Në zbatim të Urdhrit nr. 644/2 prot, datë 10.03.2023, të z. A.F në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur komisioni për vlerësimin e ofertave(KVO) me përbërje: J.T(kryetar) dhe anëtarët O.R, V.I. Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 14.04.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 17 operatorë ekonomik kanë marrë pjesë me vlera ekonomike përkatëse të ofertuar.

Në zbatim të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 4, ku përcaktohet që: “Në rastin kur janë të vlefshme tri oferta ose më shumë oferta, në përputhje me nenin 93, të LPP-së, oferta vlerësohet anomalisht e ulët nëse vlera e saj do të jetë më e vogël se 85% e mesatares së ofertave të vlefshme”, u kryen përlllogaritjet mbi vlerësimin si anomalisht të ulëta nga OE “V” Sh.p.k, si më poshtë:

		Lekë
Nr.	BOE/OE të kualifikuar	Vlera e ofertës
1	BOE “M&B”	66,726,484
2	BOE K&Ç	66,794,806
3	OE “LL” Sh.p.k	67,595,711
4	OE “S” Sh.p.k	72,664,619
5	BOE “N&N	72,452,657
6	BOE D&RR&H	73,640,116
7	OE “L” Sh.p.k	74,506,281
8	BOE “RR&B	78,458,919
9	BOE “ I&Z	79,034,588
10	OE “ B” Sh.p.k	80,796,088
11	OE “Z” Sh.p.k	83,531,452
12	OE “RR” Sh.p.k	84,974,802
13	OE “N” Sh.p.k	85,494,869
14	OE “B” Sh.p.k	89,524,281
15	OE “P” Sh.p.k	90,315,449
16	OE “SH” Sh.p.k	95,124,488
Totali		1,261,635,610

Përlllogaritja mbi vlerësimin e ofertave anomalisht të ulëta: vlera e OE të kualifikuar 1,261,635,610 lekë/16 numri i OE të kualifikuar*0.85 = 67,024,391.8 lekë.

Me shkresën datë 19.04.2023 “Kërkohen shpjegime”, KVO i ka kërkuar OE “V” shpjegime lidhur me ofertën anomalisht të ulët të paraqitur.

- Me shkresën nr. 49 prot., datë 22.04.2023, administruar në Bashkinë Belsh me praktikën nr. 1152 prot., datë 24.04.2023 dhe në rrugë elektronike(e-mail datë 22.04.2023), OE “V”, ka dërguar shpjegimet dhe dokumentacionin përkatës argumentues për ofertën anomalisht të ulët. Në shkresën e paraqitur citohet: *“oferta e ulët lidhet më disponimin e kapaciteteve teknike profesionale dhe fuqisë punëtore, me disponimin e certifikatave që lidhen me shume procese pune, si dhe eksperinecës së operatorit në kontrata të tjera, ku janë ofruar çmime të ulëta, por kontratat janë zbatuar me cilësinë e duhur dhe brenda afateve(bashkëlidhur kontrata nr. 1875, datë 21.08.2020, lidhur me FSHZH)”. Gjithashtu argumentohet se: Kusht favorizues që bën dallim nga operatorë të tjerë është se, është edhe fakti se subjekti zotëron stoqe me materiale Ie dhe materiale të tjera shtresash rrugore, që subjektete e tjera janë të detyruar ti blejnë tek ky operator(Vj), apo subjekte të tjera që operojnë në treg. Argumentohet se disponojnë leje për shfrytëzim karriere, për shkak të volumit të vogël të punës, janë krijuar stoqetë konsiderueshme me materiale Ie..... . Argument sqarues është se, analiza e çmimeve të bëra nga ky subjekt, i referohet çmimit të tregut, pra nuk është çmim i ulët por një çmim mesatar tregu që ofron në disa zëra punimi. Oferta e ofruar dhe çmimet e paraqitura nuk çenojnë cilësinë apo sigurinë e materialeve.*

Me procesverbalin e mbajtur datë 24.04.2023, KVO ka vlerësuar argumentet e paraqitura lidhur me ofertën anomalisht të ulët, duke pranuar si të arsyeshme dokumentet e paraqitura, dhe ka vlerësuar si të rregullt ofertën e paraqitur nga OE “V”;

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 24.04.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të operatorëve ekonomik pjesëmarrës. Me Vednimin datë 24.04.2023 KVO ka vlerësuar si të vlefshëm dokumentacioni dhe ofertat për 16 OE dhe ka s'kualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga **OE “V” Sh.p.k.**

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

- 1. OE “V” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 60,918,740.3 lekë pa T.v.shdhe 73,102,488 lekë me T.v.sh;
- 2. BOE “M&B”** me vlerë ekonomike të ofertës 66,726,484 lekë pa T.v.shdhe 80,071,781 lekë me T.v.sh;
- 3. BOE “K&M&K.”** me vlerë ekonomike të ofertës 66,794,806 lekë pa T.v.shdhe 80,153,767 lekë me T.v.sh;
- 4. BOE “Ll&V”** me vlerë ekonomike të ofertës 67,595,711 lekë pa T.v.shdhe 89,407,537 lekë me T.v.sh;
- 5. OE “S” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 72,664,619.22 lekë pa T.v.shdhe 87,197,543 lekë me t.v.sh;
- 6. BOE N&NS”** me vlerë ekonomike të ofertës 72,452,657 lekë pa T.v.shdhe 86,943,188 lekë me T.v.sh;
- 7. BOE “D&Rr&H”** me vlerë ekonomike të ofertës 73, 640,116.89 lekë pa t.v.shdhe 88,368,140.27 lekë me t.v.sh;
- 8. OE “L” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 74,506,281 lekë pa T.v.shdhe 89,407,537 lekë me t.v.sh;
- 9. BOE “R&B”** me vlerë ekonomike të ofertës 78,458,919 lekë pa t.v.shdhe 94,150,,702.98 lekë me T.v.sh;
- 10. BOE “I&Z”** me vlerë ekonomike të ofertës 79,034,588 lekë pa T.v.shdhe 94,841,505 lekë me t.v.sh;
- 11. OE “B” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 80,796,088 lekë pa T.v.shdhe 96,955,306 lekë me T.v.sh;
- 12. OE “Z” Sh.p.k)** me vlerë ekonomike të ofertës 83,531,452.94 lekë pa T.v.shdhe 100,237,743.53 lekë me T.v.sh;
- 13. OE “Rr” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 84,974,802 lekë pa T.v.shdhe 101,696,763 lekë me T.v.sh;
- 14. OE “N” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 85,494,869,.33 lekë pa T.v.shdhe 102,593,843.19 lekë me T.v.sh;
- 15. OE “B” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 89,524,281.34 lekë pa T.v.sh dhe 107,429,137.61 lekë me T.v.sh;
- 16. OE “P” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 90,315,448.96 lekë pa T.v.sh dhe 108,378,538,.75 lekë me T.v.sh;
- 17. OE “SH” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 95,124,488 lekë pa t.v.shd he 114,149,386 lekë me t.v.sh.

Janë s'kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

- 1. BOE “I & Z”** me vlerë ekonomike të ofertës **79,034,588 lekë pa t.v.sh;**

për mos plotësimin e kriterëve si më poshtë:

Nuk plotëson kërkesën e përcaktuar në pikën 2.3.1, të “Kapacitetit teknik” kriteret e veçanta për kualifikim(shtojca 7) të DST, pasi lidhur me kontratat e ngjashme është kërkuar që vlera e paraqitur duhet të jetë 28,268,423.65 lekë, ndërsa OE “I” sh.p.k ka paraqitur si punë të ngjashme kontratën me vlerë 27,817,,107 lekë, dokumentacioni shoqërues nuk përmbush kërkesat e nenit 77, të Ligjit

nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” dhe pika 5 neni 39 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Me shkresën pa numër prot., datë 03.05.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Titullarit të AK. Me Vendimin nr. 644/5 prot., datë 03.05.2023, Kryetari i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, ka miratuar Raportin Përmbledhës dhe klasifikimin e ofertave . Me shkresën nr. 644/4 prot., datë 25.04.2023, është formulari i njoftimit paraprak të fituesit, ndërsa me shkresën nr. 644/6 prot., datë 03.05.2023, është formulari i njoftimit përfundimtar të fituesit, si oferta më e sukseshme e OE “V” Sh.p.k. Kontrata nr. 644/7, datë 05.05.2023, është lidhur ndërmjet Titullarit të AK Bashkia Belsh dhe e OE “V” Sh.p.k, me afat 6 muaj. Me shkresën nr. 1268/1 prot. , datë 12.05.2023 është hartuar “Plani I zbatimit të kontratës”. Me Urdhrin nr. 1268 prot, datë 04.05.2023, të z. A.F në cilësinë e Titullarit të AK, është caktuar për ndjekjen e zbatimit të kontratës ing. V.I, punonjës i Zyrës së Urbanistikës në bashki dhe me Urdhrin nr. 2203 prot, datë 18.08.2023, të Titullarit të AK, është ndryshuar, duke caktuar për ndjekjen e zbatimit të kontratës z. N.R.

Nga verifikimi i dokumentacionit të depozituar në SPE, rezulton se skualifikimi i OE të sipërcituar përputhet me konstatimet e KVO-së.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE “V” Sh.p.k, të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin kriteret e veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. Në pikën nr. 2.3.8. Operatorët ekonomik për realizimin e kontratës, duhet të disponojnë mjetet dhe pajisjet. Për mjetet që janë në pronësi duhet të paraqitet dokumentacioni: Certifikatë pronësie, leje qarkullimi, certifikatë kontrolli teknik, polica e sigurimit, leje/certifikatë transporti, lëshuar nga organet kompetente. Për mjetet që janë të disponuara me qira duhet të paraqitet dokumentacioni: kontratë qiraje, Certifikatë pronësie së qiradhënësit, leje qarkullimi, certifikatë kontrolli teknik, polica e sigurimit, leje/certifikatë transporti për të tretë, lëshuar nga organet kompetente.

OE “V” Sh.p.k në Formularin përmbledhur të vetëdeklarimit (shtojca 8), seksioni ”C”, ka deklaruar disponimin e mjeteve, ndër të cilët edhe mjeti “Beton pompë”, ku rezulton se Certifikata e Kontrollit Teknik është **jashtë afatit të vlefshmërisë (afati deri me datë 13.07.2022).**

Për mjetet e deklaruar me qira, rezulton se: Kamioni me kapacitet 10-20 ton dhe Kamioni me kapacitet 5-10 ton, referuar Certifikatës së pronësisë dhe Lejes së transportit, rezulton se këto mjete janë për “Përdorim vetjak”, jo për të tretë;

Konkluzioni: Procedura paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve, ku evidentohen kriterë jo në përputhje me procedurën dhe tipologjinë e saj, veprime që nuk kanë nxitur konkurrencën dhe pjesëmarrjen në procedurë.

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, gërma “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.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A.F, Kryetari i Bashkisë Belsh, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, znj. A.L, S.K, SH.N në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit; z. R.D, D.M, A.M, në cilësinë e anëtarëve të grupit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit; z. J.T, O.R dhe V.I, në cilësinë e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave. Subjektit “N” Sh.p.k, me përfaqëues z. E.N, në cilësinë e projektuesit dhe hartuesit të prventivit të fondit limit.

2. Procedura e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i rrugëve Rrasë, Hysgjokaj, Pajalli, Beqiraj, Gradisht (Faza e parë segmenti Rrasë-Pajalli)”, me fond limit 41,666,667 lekë pa

t.v.sh, të zhvilluar në datën 27.12.2022, shpallur fituesi me datë 18.01.2023, BOE “N&I”, për vlerën prej 27,671,948 lekë.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i Rrugës Rrasë-Hysgjokaj, Pajalli....”		
1. Urdhër Nr. 121, datë 19.10.2022, Për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve: 1. A.H 2. V.I 3. R.Y	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 2321/1, datë 03.11.2022 1. A.L (jurist) 2. V.I (Ing. Ndërtimi) 3. O.R(jurist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 29232, datë 03.11.2022. 1. J.T 2. M.E 3. P.T
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”. REF-50960-11-23-2022		
5. Fondi Limit: 41,666,667 pa T.v.sh	6. Oferta fituese: BOE N&I me vlerë oferte 27,671,948 lekë pa T.v.sh.	Diferenca nga fondi limi: 13,994,719 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 27.12.2022.	9. Burimi i Financimit: Nga të ardhurat e veta të Bashkisë Belsh	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 17 OE b) S’kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
Lidhur kontrata Nr. 2923/12, datë 01.02.2023		Afati: 6 muaj

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “ Sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatrave Bashkia Belsh”, janë siguruar fonde në vlerën totale 41,666,667 lekë si rezultat i bashkë financimit nga fondet e Buxhetit të Shtetit dhe nga të ardhurat e veta të Bashkisë Belsh të miratuara me VKB-në nr. 60, datë 14.10.2022, “*Për miratimin e prioriteteve të investimeve*”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me Vendimin nr. 1224/1, datë 20.10.2022. Në këtë dokument përcaktohen afatet e parashikuara të likuidimit të ndara: 20 % në vitin 2022 dhe pjesa tjetër në vitet në vijim.

Mbi projektpreventivin e zbatimit:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga shoqëria shoqëria “Z” sh.p.k sipas kontratës së dhurimit dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Belsh z. A.F, në cilësinë e Titullarit të AK.

-Në dosjen e prokurimit nuk administrohet Oponenca Teknike, 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”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, **për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike**, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...”.

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike

Fondi limit dhe preventivi përkatës, janë hartuar nga projektuesi i objektit shoqëria “Z” sh.p.k dhe çmimet e zërave të preventivit të ofertës, janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM e vitit 2015.

Hartimi i kriterëve të DT:

Në zbatim të Urdhrit nr. 121 prot, datë 19.10.2022, të z. A.F Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur komisioni për hartimin e specifikimeve teknike dhe përlogaritjen e fondit limit, me përbërje: A.H, V.I dhe R.Y.

Në zbatim të Urdhrit nr. 2923/1 prot, datë 03.11.2022, të z. A.F Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur komisioni për hartimin e dokumenteve të tenderit (NjP) me përbërje: A.L, V.I, O.R

Me procesverbalin datë 15.11.2022 dhe me proceverbalin datë 23.11.2022,, grupi i punës ka hartuar kriteret e prokurimit dhe fondin limit për objektin që prokurohet.

Me Urdhrin nr. 3414 prot, datë 05.12.2022 të Titullarit të AK, është kryer shqyrtimi i rekomandimeve të APP-së, ku me relacionin nr. 3475, datë 09.12.2022, z, V.I në cilësinë e specialistit të fushës ka paraqitur ndryshimet përkatëse sipas rekomandimeve të APP.

Me Urdhrin nr. 2923/4 prot, datë 09.12.2022 të Titullarit të AK, është pezulluar procedura e prokurimit. Me shkresën nr. 2923/6, datë 09.12.2022 është bërë “Njoftim për ndryshim dokumenta të tenderit”.

Me Urdhrin nr. 2923/7 prot, datë 09.12.2022 të Titullarit të AK, është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit.

Referuar ndryshimeve të miratuara për kriteret, është hartuar shtojca nr. 1, me shkresën nr. 2923/5, datë 09.12.2022, ky pasqyrohen ndryshimet përkatëse .

Me Njoftimin e kontratës nr. 2923/3, datë 23.11, është publikuar: procedurë e hapur me REF-50960-11-23-2022, me afat 6 muaj.

Në lidhje me kriteret e vendosura, janë konstatuar kritere jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës, konkretisht:

- **Në pikën nr. 2.2. “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”, kërkohet:** Operatorët ekonomik duhet të paraqesin vërtetim nga organet tatimore për xhiron vjetore për 3 vitet e fundit(2019,2020,2021), ku për të paktën për një vit duhet të jetë jo më e vogël se vlera e kontratës së kontratës që prokurohet(fondi limit), e përcaktuar 41,666,667 lekë pa T.v.sh.

Formulimi i kësaj kërkesë, pavarësisht se vlera e vendosur është brenda kufirit tavan të përcaktuar, nuk është në përputhje me pikën 2/b neni 43, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, pasi kërkohet që vlera e xhiros vjetore jo më e vogël se vlera e kontratës, por në fakt referuar përcaktimeve ligjore, kërkohet që xhироja vjetore që kërkohet, duhet të jetë jo më e madhe se vlera e kontraës.

- **Në pikën nr. 2.3.1/a. “Kapaciteti teknik”, kërkohet:** Operatorët ekonomik duhet të kenë **a-**Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në vlerën jo më të vogël se 50% e vlerës së kontratës që prokurohet, vlera 20,833,333 lekë pa t.v.sh, të realizuar 5 vitet e fundit.

b- Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë sëbashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet, vlera 83,3333,3334 lekë pa t.v.sh.

Formulimi i kësaj kërkesë, pavarësisht se vlera e vendosur është brenda kufirit tavan të përcaktuar, nuk është në përputhje pikën 5 neni 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, pasi skërkohet që vlera kontratës për punë të ngjashme të jetë jo më e vogël se 50 % e vlerës së kontraës, apo jo më e vogël se dy fishi i vlerës së kontratës, por në fakt referuar përcaktimeve ligjore, kërkohet që vlera për punë të ngjashme që kërkohet, duhet të jetë jo më e madhe se 50 % e vlerës së kontraës .

Gjithashtu është përcaktuar që ”vlerësimi i përvojës së sukseshme të OE do të kryhet **bazuar në deklaratat dhe dokumentacionin:** Formular vlerësimi për realizimin e punimeve(sipas shtojcës nr. 9), shoqëruar me; kontratë sipërmarrje, Situacion përfundimtar, farura tatimore(për situacionin), Akti i kolaudimit, dhe Certifikata e Marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar.

Kërkesa për Certifikata e Marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar, nuk është e argumentuar, duke qenë se dublon kërkesën për Formular vlerësimi për realizimin e punimeve(sipas shtojcës nr. 9), kërkesë kjo që sjell kufizimin e pjesëmarrjes në tendera apo, skualifikim të padrejtë të tyre.

- Në pikën nr. 2.3.8. “Kapaciteti teknik”, kërkohet: Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar si staf mbështetës, 2 Teknikë ndërtimi..

Kjo kërkesë është e panevojshme, pasi dublohet me detyrat që ushtron stafi nxhinierik, pra **nuk argumentohet teknikisht, nuk është në përpjestim me volumin dhe natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.**

- Në pikën nr. 2.3.8. “Kapaciteti teknik”, është kërkuar që OE duhet të disponojë licencë profesionale N.P-1A, N.P-4.A, krahas këtyre dy kategorive **duhet të kërkohet edhe kategoria N.S- 9 Punime strukturore speciale**, pasi referuar zërave të punimit që përmban preventivi, një vlerë të konsiderueshme zë punimi “Strukturë monolite betoni për mure”. ***Vendosja e kësaj kërkesë është në përpjestim me volumin dhe natyrën e punimeve në objektin e tenderuar.***

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, gërma “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.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Në zbatim të Urdhrit nr. 2923/2 prot, datë 03.11.2022, të z. A.F në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur komisioni për vlerësimin e ofertave(KVO) me përbërje: J.T(kryetar) dhe anëtarët M.E dhe P.T.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 27.12.2022 i hapjes së procedurës, nga ku ka rezultuar se 17 operatorë ekonomik kanë marrë pjesë me vlera ekonomike përkatëse të ofertuar.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 09.01.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të operatorëve ekonomik pjesëmarrës.

Në zbatim të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 4, ku përcaktohet që: “Në rastin kur janë të vlefshme tri oferta ose më shumë oferta, në përputhje me nenin 93, të LPP-së, oferta vlerësohet anomalisht e ulët nëse vlera e saj do të jetë më e vogël se 85% e mesatares së ofertave të vlefshme”, u kryen përlllogaritjet mbi vlerësimin si anomalisht të ulëta nga OE “V” Sh.p.k, si më poshtë:

Lekë		
Nr.	BOE/OE të kualifikuar	Vlera e ofertës
1	BOE “N&I	27,671,948
2	OE “ M” Sh.p.k	27,830,113
3	OE “K.M.K.” Sh.p.k	29,376,862
4	OE “T” Sh.p.k	31,310,613.6
5	OE “ B” Sh.p.k	32,474,984
6	OE “N” Sh.p.k	32,667,534.9
7	OE “L” Sh.p.k	32,896,540
8	OE “K” Sh.p.k	33,016,118
9	OE “S” sh.p.k	33,333,333
10	OE “SH” Sh.p.k	34,642,331
11	OE “Z” Sh.p.k	35,281,640.9
12	OE “C” Sh.p.k	35,364,338
13	OE “V Sh.p.k	35,871,958.13
14	OE “P” Sh.p.k	36,347,195.1
15	OE “D” Sh.p.k	39,300,569
Totali		497,386,080

Përlllogaritja mbi vlerësimin e ofertave anomalisht të ulta: vlera e OE të kualifikuar 497,386,080 lekë/15 numri i OE të kualifikuar*0.85 = 28,185,211.2 lekë.

Referuar ofertave të paraqitura nga OE pjesmarrës në tender rezulton se oferta e paraqitur nga BOE N&I Sh.p.k **me vlerë 27,671,948 lekë pa T.v.sh, dhe** oferta e paraqitur nga OE “M” Sh.p.k **me vlerë 27,830,113 lekë pa T.v.sh, rezultojnë anomalisht të ulta.**

Me Vendimin datë 09.01.2023 KVO ka vlerësuar si të vlefshëm dokumentacioni dhe ofertat për 15 OE dhe ka skualifikuar 2 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga **BOE “N&I”**.

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

- 1. BOE “N & I”, me vlerë ekonomike të ofertës 27,671,948 lekë pa t.v.sh dhe 33,206,338 lekë me t.v.sh;**
- 2. OE “R” Sh.p.k,** me vlerë ekonomike të ofertës 35,364 ,338 lekë pa t.v.sh dhe 42,437,206 lekë me T.v.sh
- 3. OE “N” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 32,667,534.90 lekë pa T.v.sh dhe 39,201,041.88 lekë me t.v.sh
- 4. OE “L” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 32,896,540 lekë pa t.v.sh dhe 39,475,848 lekë me T.v.sh;
- 5. OE “V” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 35,871,958.13 lekë pa t.v.sh dhe 43,046,349.75 lekë me T.v.sh
- 6. OE “D” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 39,300,569.4 lekë pa t.v.sh dhe 47,160,683.28 lekë me t.v.sh;
- 7. OE “I” sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 31,310,613.6 lekë pa t.v.sh dhe 37,572,736.32 lekë me t.v.sh;
- 8. OE “Rr” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 29,991,058.37 lekë pa t.v.sh dhe 35,989,270.04 lekë me t.v.sh;
- 9. OE “K.” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 29,376,862 lekë pa t.v.sh dhe 35,252,234 lekë me T.v.sh;
- 10. OE “S” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 33,333,333 lekë pa t.v.sh dhe 39,999,999 lekë me t.v.sh;
- 11. OE “M” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 27,830,113 lekë pa t.v.sh dhe 33,396,136 lekë me t.v.sh;
- 12. OE “B” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 32,474,984 lekë pa T.v.sh dhe 38,969,981 lekë me T.v.sh;
- 13. OE “SH” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 34,642,331 lekë pa T.v.sh dhe 41,570,798 lekë me T.v.sh;
- 14. OE “P” Sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 36,347,195.1 lekë pa t.v.sh dhe 43,616,634.12 lekë me t.v.sh;
- 15. OE “Z”** me vlerë ekonomike të ofertës 35,281,640.88 lekë pa t.v.sh dhe 42,337,969.06 lekë me t.v.sh;
- 16. OE “K” sh.p.k** me vlerë ekonomike të ofertës 33,016,118 lekë pa t.v.sh dhe 39,619,342 lekë me T.v.sh;
- 17. OE “D” Sh.p.k** nuk ka paraqitur ofertë;

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

- 1. OE “Rr” Sh.p.k,** me vlerë ekonomike të ofertës **29,991,058.37 lekë pa t.v.sh,** për mos plotësimin e kriterëve si më poshtë:

- Nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës 1.3.10
Ofertuesi duhet të paraqesë *“Deklaratat për mjetet që provojnë verifikimin/vendodhjen/angazhimin”...*

- Nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës 1.3.3 Ofertuesi *”OE duhet të përcaktojë me anë të një deklarate Drejtuesin Teknik të punimeve në object, i cili duhet të jetë I përfshirë në licencën e shoqërisë...*

- Nuk plotëson kërkesën e përcaktuar në pikën 2.3.1, të “Kapcitetit teknik” kriteret e veçanta për kualifikimit, lidhur me aftësitë teknike dhe profesionale “OE duhet të përmbushë kërkesat e mëposhtëme minimale të cilat vendosen nga AK për përvojë të sukseshme. b. Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera totale e punëve të kryera , të marrë sëbashku gjatë 5 viteve e fundit të jetëq sa dyfishi I vlerës së fondit limit, që I korespondon vlera 83,333,334 lekë pa t.v.sh.

2. OE “D” Sh.p.k, ky operator nuk arritur të paraqesë dokumentacin të plotë, lidhur me kërkesën e **pikës 2 “Kritere të veçanta të kualifikimit”**, pasi nuk ka paraqitur Formularin e ofertës(shtojca 2);

Me shkresën pa numër prot., datë 18.01.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Titullarit të AK, ku është konfirmuar mesatarja e ofertave të operatorëve të kualifikuar në vlerën .

Me Vendimin nr. 2923/9 prot., datë 18.01.2023, Kryetari i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, ka miratuar Raportin Përmbledhës dhe klasifikimin e ofertave . Me shkresën nr. 2923/8 prot., datë 09.01.2023, është formulari i njoftimit paraprak të fituesit, ndërsa me shkresën nr. 2923/10 prot. , datë 18.01.2023 është formulari i njoftimit përfundimtar të fituesit, si oferta më e sukseshme e BOE “N&I. Kontrata nr. 2923/12, datë 01.02.2023, është lidhur ndërmjet Titullarit të AK Bashkia Belsh dhe BOE “N&I, me afat 6 muaj. Me Urdhërin nr. 2923/11 prot. , datë 31.03.2023 është hartuar “Për ndjekjen e zbatimit të kontratës nga Zyra e Urbanistikës”. Me Urdhrin nr. 1848 prot, datë 13.07.2023, të z. A.F në cilësinë e Titullarit të AK, është caktuar për ndjekjen e zbatimit të kontratës ing. R.Y zëvendësohet nga ing. N.R, punonjës i Zyrës së Urbanistikës në bashki dhe me Urdhrin nr. 22023 prot, datë 18.08.2023, të Titullarit të AK, është ndryshuar, duke caktuar për ndjekjen e zbatimit të kontratës ing.V.I.

Nga verifikimi i dokumentacionit të depozituar në SPE, rezulton se skualifikimi i OE të sipërcituar përputhet me konstatimet e KVO-së.

Për sa trajtuar, rezulton se KVO, nuk ka kryer me korrektësi verifikimin e ofertave, duke mos përcaktuar saktë kufirin në vlerë për ofertën anomalisht të ulët, pasi është përcaktuar vlera prej 26,485,211 lekë pa T.v.sh, ndërsa në fakt referuar ofertave të operatorëve të kualifikuar ky kufi rezulton në vlerën 28,185,210 lekë. KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE N&I Sh.p.k, me ofertë në vlerën **27,671,948 lekë pa T.v.sh, e cila rezulton ofertë anomalisht e ulët, ndërsa nga KVO nuk është kërkuar sqarim nga OE,** veprime në mospërputhje me nenin 93 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, me pikën 4 neni 82, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar

Nga auditimi i dokumentacionit të BOE N&I, të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin kriteret e veçanta për kualifikim si më poshtë:

- **Në pikën nr. 2.2.3.** Operatorët ekonomik duhet të paraqesin vërtetim/e për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për vitin 2022 sipas afateve të maturuara/përcaktuara dhe parashikuara në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, lëshuar prej njësisë të vetëqeverisjes vendore ku operatori ekonomik ushtron dhe ka ushtruar aktivitetin. Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë vërtetimin/et e lëshuar nga njësia/të e vetëqeverisjes vendore përkatëse.

Nga OE “N” Sh.p.k janë paraqitur dhe janë gjendje në dosje vërtetimet për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore ndaj Bashkisë Tiranë, Bashkisë Kamëz për vitin 2022 dhe Bashkisë Dibër, për vitin 2021.

Referuar kontratave të paraqituara si punë të ngjashme, rezulton se OE “N” Sh.p.k, nuk ka **paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore** ndaj Bashkisë Krujë, sipas kontratës nr. 8364, datë 07.12.2021, përfunduar me datë 09.02.2022 dhe kontratës nr. 8414, datë 10.12.2021, përfunduar me datë 09.02.2022, **Bashkisë Mat**, sipas kontratës nr. 5549, datë 17.12.2021, përfunduar me datë 03.02.2022,

Për sa trajtuar më sipër nga OE “N” Sh.p.k nuk është përmbushur pika nr. 2.2.3, e kriterëve të veçanta për kualifikim konkretisht, **nuk është** ndërkohë që ka ushtruar aktivitet në këto qytete

- **Në pikën nr. 2.3.8.** Operatorët ekonomik për realizimin e kontratës, duhet të disponojnë mjetet dhe pajisjet. Për mjetet që janë në pronësi duhet të paraqitet dokumentacioni: Certifikatë pronësie, leje qarkullimi, certifikatë kontrolli teknik, polica e sigurimit, leje/certifikatë transporti, lëshuar nga organet kompetente. Për mjetet që janë të disponuara me qira duhet të paraqitet dokumentacioni: kontratë qiraje, Certifikatë pronësie së qiradhënësit, leje qarkullimi, certifikatë kontrolli teknik, polica e sigurimit, leje/certifikatë transporti për të tretë, lëshuar nga organet kompetente.

OE “I” sh.p.k në Formularin përmbledhur të vetëdeklarimit (shtojca 8), seksioni ”C”, ka deklaruar disponimin e mjeteve: Eskavator dhe betoniere 500 l.

Referuar Kontratës së bashkëpunimit nr. 855/1, datë 22.12.2022, për ndarjen e punimeve që do të kryejnë operatorët, sipas zërave të punimit, rezulton se ”I” Sh.p.k, duhet të kryejë: transport dheu, shtresë stabilizanti t= 10 cm dhe shtresë stabilizanti t=6 cm për bankina, strukturë monolite betoni, F.v bordura, punime për rrugë sekondare, etj.

Në referencë të këtyre punimeve takuese dhe mjeteve të deklaruara të disponueshme, rezulton se nga **OE “I” sh.p.k, nuk është përmbushur ky kriter**

Konkluzioni: Procedura paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve, ku evidentohen kritere jo në përputhje me procedurën dhe tipologjinë e saj, veprime që nuk kanë nxitur konkurrencën dhe pjesëmarrjen në procedurë. Gjithashtu KVO, nuk ka kryer me korrektësi verifikimin e ofertave, duke mos evidentuar rastet e mosplotësimit të disa kriterëve nga BOE fitues.

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, gërma “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.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A.F, Kryetari i Bashkisë Belsh, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, znj. A.L, V.I, O.R, në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit; z. R.D, A.H, në cilësinë e anëtarëve të grupit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limi; z. J.T, M.E dhe P.T, në cilësinë e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

3. Procedura e prokurimit me objekt “Ndërtim, sistemim, asfaltim I rrugëve të brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh, (Faza e dytë)”, me fond limit 45,348,926 lekë pa t.v.sh, të zhvilluar në datën 15.08.2024.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “ Ndërtim, sistemim, asfaltim I rrugëve të brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh,(Faza e dytë)”,		
1. Hartimi i specifikimeve tekni dhe fondi limit nr. 72 prot, datë 08.04.2024; 1. N.R 2. M.B 3. D.P	2. Njësia e prokurimit(NJP): Nr. 129, datë 02.07.2024 1. A.Q 2. N.R 3. S.K	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 130, datë 02.07.2024. 1. E.SH(specialist bujqësie) 2. D.M 3. SH.N (jurist)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		

5. Fondi Limit: 45,348,926 pa T.v.sh	6. Oferta fituese: BOE "V" SH.P.K me vlerë oferte 27,327,300 lekë pa t.v.sh.	Diferenca nga fondi limi: 18,021,626 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 15.08.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga të ardhurat e veta të Bashkisë Belsh	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 13 OE b) S'kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
Lidhur kontrata Nr. 2221/6, datë 10.09.2024		Afati: 67 ditë

Mbi projektpreventivin e zbatimit:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga Studio projektuese "Z" sh.p.k dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Belsh, në cilësinë e Titullarit të AK.

Mbi projektpreventivin e zbatimit:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga shoqëria shoqëria "Z" Sh.p.k sipas kontratës së dhurimit nr. 1360 prot., datë 11.04.2024 dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Belsh z. A.F, në cilësinë e Titullarit të AK. Në dosjen e prokurimit administrohet Oponenca Teknike, në përputhshmëri kërkesat ligjore 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", të ndryshuar, neni 6.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike

Fondi limit dhe preventivi përkatës, janë hartuar nga projektuesi i objektit shoqëria "Z" Sh.p.k dhe çmimet e zërave të preventivit të ofertës, janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 216, datë 13.04.2023 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit".

Hartimi i kriterëve të DT:

Në zbatim të Urdhrit nr. 72 prot, datë 08.04.2024 të z. A.F Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur komisioni për hartimin e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjen e fondit limit, me përbërje: N.R, M.B dhe D.P.

Me shkresën nr. 2416, datë 15.04.2024, ky komision i ka dërguar Drejtorisë juridike, dokumentacionin e hartuar, Relacion teknik, preventivi dhe Procesverbali i përlllogaritjes së fondit limit.

Në zbatim të Urdhrit nr. 2221 prot, datë 02.07.2024, të z. A.F Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur komisioni për hartimin e dokumenteve të tenderit (NjP) me përbërje: A.L, N.R, S.K.

Me procesverbalin datë 12.07.2024 dhe procesverbalin nr. 2209, datë 05.09.2024, grupi i punës ka miratuar kriteret e prokurimit dhe fondin limit për objektin që prokurohet.

Me Urdhrin nr. 130 prot, datë 02.07.2024 të Titullarit të AK, është kryer shqyrtimi i rekomandimeve të APP-së, ku me relacionin nr. 3475, datë 09.12.2022, z.V.I në cilësinë e specialistit të fushës ka paraqitur ndryshimet përkatëse sipas rekomandimeve të APP.

Me Njoftimin e kontratës nr2221/2, datë 15.07.2024, është publikuar: procedurë e hapur me REF-13163-07-15-2024, me afat 67 ditë.

Në lidhje me kriteret e vendosura, janë konstatuar kriterë jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës, konkretisht:

- Në pikën nr. 2.2. "Kapaciteti ekonomik dhe financiar", kërkohet: Operatorët ekonomik duhet të paraqesin vërtetim nga organet tatimore për xhiron vjetore për 3 vitet e fundit(2021,2022,2023), ku për të paktën për një vit duhet të jetë jo më e vogël se vlera e kontratës së kontratës që prokurohet(fondi limit), e përcaktuar 45,348,926 lekë pa T.v.sh.

Formulimi i kësaj kërkesë, pavarësisht se vlera e vendosur është brenda kufirit tavan të përcaktuar, nuk është në përputhje me pikën 2/b neni 43, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, pasi kërkohet që vlera e xhiros vjetore jo më e vogël se vlera e kontratës, por në fakt referuar përcaktimeve ligjore, kërkohet që xhiroje vjetore që kërkohet, duhet të jetë jo më e madhe se vlera e kontraës.

- **Në pikën nr. 2.3.1/a. “Kapaciteti teknik”, kërkohet:** Operatorët ekonomik duhet të kenë a-Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në vlerën jo më të vogël se 50% e vlerës së kontratës që prokurohet, vlera 22,674,463 lekë pa T.v.sh, të realizuar 5 vitet e fundit..

b- Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë sëbashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet, vlera 90,697,853 lekë pa T.v.sh.

Formulimi i kësaj kërkesë, pavarësisht se vlera e vendosur është brenda kufirit tavan të përcaktuar, nuk është në përputhje pikën 5 neni 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, pasi skërkohet që vlera kontratës për punë të ngjashme të jetë jo më e vogël se 50 % e vlerës së kontraës, apo jo më e vogël se dy fishi i vlerës së kontratës, por në fakt referuar përcaktimeve ligjore, kërkohet që vlera për punë të ngjashme që kërkohet, duhet të jetë jo më e madhe se 50 % e vlerës së kontraës .

Gjithashtu është përcaktuar që ”vlerësimi i përvojës së sukseshme të OE do të kryhet bazuar në deklaratat dhe dokumentacionin: Formular vlerësimi për realizimin e punimeve(sipas shtojcës nr. 9), shoqëruar me; kontratë sipërmarrje, Situacion përfundimtar, farura tatimore(për situacionin), Akti i kolaudit, dhe Certifikata e Marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar.

Kërkesa për Certifikata e Marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar, nuk është e argumentuar, duke qenë se dublon kërkesën për Formular vlerësimi për realizimin e punimeve(sipas shtojcës nr. 9). kërkesë kjo që sjell kufizimin e pjesmarrjes në tendera apo, skualifikim të padrejtë të tyre.

- **Në pikën nr. 2.3.2. “Kapaciteti teknik”, kërkohet:** Operatorët ekonomik duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale për zbatim punimesh, si dhe kategoritë e nevojshme, ku krahas idsa kategorive të argumentuara, është kërkuar të disponojnë edhe kategorinë NP-12 A, ”Punime të inxhinierisë së mjedisit”.

Kjo kërkesë është e panevojshme, pasi **nuk argumentohet teknikisht, nuk është në përpjestim me volumin dhe natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.**

- **Në pikën nr. 2.3.5. “Kapaciteti teknik”, kërkohet:** Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar si staf teknik, krahas Inxhinier Ndërtimi dhe Inxhinier Gjeodet, është kërkuar edhe inxhinier Mjedis, ...

Kjo kërkesë është e panevojshme, pasi **nuk argumentohet teknikisht, nuk është në përpjestim me volumin dhe natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.**

- **Në pikën nr. 2.3.8. “Kapaciteti teknik”, kërkohet:** Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar si staf mbështetës, 2 Teknikë ndërtimi.. .

Kjo kërkesë është e panevojshme, pasi **nuk argumentohet teknikisht, nuk është në përpjestim me volumin dhe natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.**

- **Pika nr. 2.3.9.** Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i pajisur me certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit i vendit ku është akredituar. Certifikatat që kërkohen janë si më poshtë dhe duhet të jenë të vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit:

1. Certifikatë për sistemin e menaxhimit të cilësisë ISO 9001:2015 ose ekuivalente;
2. Certifikatë për sistemin e menaxhimit të mjedisit ISO 14001:2015 ose ekuivalente;
3. Certifikatë për menaxhimin e sigurisë dhe shëndetit ISO 45001:2018 ose ekuivalente;
4. Certifikatë për sigurinë e trafikut rrugor ISO 39001-2012 ose ekuivalente;

Kërkesa për **këto** certifikato në të gjithë “argumentimin” nuk ka asnjë komponent që të sigurojë AK për realizimin e kontratës. Këto certifikata, lidhen me nivelin e organizimit dhe funksionimin të operatorëve, lidhur me sistemet e ngritura për menaxhimin e burimeve dhe përmirësimin e performancës së tyre, etj. Këto përmbushen nga kërkesa të tjera që janë përfshirë tek kriteret e vendosura, konkretisht:

Kërkesa për **Certifikatën ISO 45001:2018**, përmbushte nga kërkesa(pika 2.3.6) për disponimin në staf të një punonjësi të certifikuar “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”

Kërkesa për **Certifikatën ISO 14001:2015 “Për menaxhim mjedisi” ose ekuivalente**, ekspertizat profesionale për mjedisin, në të gjitha kuptimet është ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive edhe raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis në rastet kur është e nevojshme. Jemi në rastin e furnizimit me materiale le për realizimin e punimeve, dhe po të kishin ndikime në mjedis duhet të realizoheshin në fazën e projektit.

Kërkesa për **Certifikatën ISO 39001-2012**, që është një standard ndërkombëtar, për sigurinë dhe menaxhimin e trafikut, nuk lidhet me objektin e prokurimit, pasi jemi në kushtet e kryerjes së punimeve në rrugë të brendshme dhe jo në autostrada, që nuk është aspak e nevojshme për menaxhimin e trafikut.

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, gërma “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.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Në zbatim të Urdhrit nr. 130 prot, datë 02.07.2024 të z. A.F Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë: E.SH, kryetar i komisionit dhe anëtarët: D.M, SH.N.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 15.08.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 13 operatorë ekonomik kanë marrë pjesë me vlera ekonomike përkatëse të ofertuar.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 23.08.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të operatorëve ekonomik pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 12 OE dhe s’kualifikuar 1 OE.

M Vendimin datë 23.08.2024 KVO ka shpallur si ofertën më të favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT, ajo e paraqitur nga **OE “V”**.

Formulari i Njoftimit të fituesit nr. 2221/4, datë 06.09.2024, ndërsa Raporti përmbledhës është hartuar me datë 06.09.2024.

Me Vendimin nr. 2221/5, datë 09.09.2024, Titullari i AK ka miratuar procedurën e prokurimit dhe OE fitues.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë dhe janë kualifikuar, këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE “V” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 27,327,300 lekë pa T.v.shdhe 32,792,760 lekë me T.v.sh

2. BOE “L&M me vlerë ekonomike të ofertës 28,707,580 lekë pa T.v.shdhe 34,449,096 lekë me T.v.sh;

3. OE “Rr” me vlerë ekonomike të ofertës 28,959,004.5 lekë pa T.v.shdhe 34,750,805.4 lekë me T.v.sh;

4. OE A me vlerë ekonomike të ofertës 29,197,800 lekë pa T.v.shdhe 35,037,360 lekë me T.v.sh

5. OE “L” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 29,715,855 lekë pa T.v.shdhe 35,629,026 lekë me T.v.sh;

6. OE F me vlerë ekonomike të ofertës 30,169,150 lekë pa T.v.sh dhe 36,202,980 lekë me T.v.sh;
7. OE “B” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 31,038,350 lekë pa T.v.sh dhe 37,246,020 lekë me T.v.sh;
8. OE “N” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 31,111,980 pa T.v.sh dhe 37,334,376 lekë me T.v.sh;
9. OE “B” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 33,553,150 lekë pa T.v.sh dhe 40,263,780 lekë me T.v.sh;
10. OE “A” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 34,694,490 lekë pa T.v.sh dhe 41,633,388 lekë me T.v.sh;
11. 10. OE “H” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 38,592,150 lekë pa T.v.sh dhe 46,310,580 lekë me T.v.sh;
12. OE “C” Sh.p.k, me vlerë ekonomike të ofertës 40,775,919 lekë pa T.v.sh dhe 48,931,103 lekë me T.v.sh

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. OE “XH” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 32,988,840 lekë pa t.v.sh për mos plotësimin e kriterëve si më poshtë: për mos plotësimin e kriterëve si më poshtë:

Nuk ka plotësuar pikën 2.3.9/d, pasi nuk ka paraqitur **Certifikatën ISO 39001-2012**, që është një standard ndërkombëtar, për sigurinë dhe menaxhimin e trafikut.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE “V” Sh.p.k të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin kriteret e veçanta për kualifikim si më poshtë:

- **Në pikën nr. 2.2.3.** Operatorët ekonomik duhet të paraqesin vërtetim/e për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për vitin 2024 sipas afateve të maturuara/përcaktuara dhe parashikuara në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, lëshuar prej njësisë të vetëqeverisjes vendore ku operatori ekonomik ushtron dhe ka ushtruar aktivitetin, sipas ekstraktit të QKB, në përputhje me legjislacionin në fuqi. Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë vërtetimin/et e lëshuar nga njësia/të e vetëqeverisjes vendore përkatëse.

Nga OE “V” Sh.p.k, nuk janë paraqitur vërtetimet për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore ndaj **nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore ndaj Bashkisë Belsh, ku ka kryer zbatimin e kontratës** për ndërtimin e objektit “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujesjellesit për qytetin e Belshit” Faza II”, në fakt ky objekt ka filluar në vitin 2020 dhe ka vijuar ndërtimin dhe rezultoni të kenë përfunduar punimet në vitin 2024;

Gjithashtu nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore ndaj Bashkisë Durrës, ku referuar të dhënave të Historikut të Ekstraktit, ka hapur adresë sekondare në prill të 2021 dhe vazhdon të jetë e hapur.

Konkluzioni: Procedura paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve, ku evidentohen kriterë jo në përputhje me procedurën dhe tipologjinë e saj, veprime që nuk kanë nxitur konkurrencën dhe pjesëmarrjen në procedurë. Gjithashtu KVO, nuk ka kryer me korrektësi verifikimin e ofertave, duke mos evidentuar rastet e mosplotësimit të disa kriterëve nga BOE fitues.

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, gërma “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.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A.F, Kryetari i Bashkisë Belsh, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, znj. A.L, N.R, S.K, në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit; z. M.B, N.R, D.P, në cilësinë e anëtarëve të grupit të hartimit

të specifikimeve teknike dhe fondit limit; z. E.SH, D.M dhe SH.N, në cilësinë e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

4. Procedura e prokurimit me objekt “Punime për rehabilitimin dhe rritjen e sigurisë së digës Belsh dhe pastrimin e kanalit të shkarkimit (vadtës)”, me fond limit 39,450,216 lekë pa t.v.sh, të zhvilluar në datën 27.11.2024.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Punime për rehabilitimin dhe rritjen e sigurisë së digës Belsh dhe pastrimin e kanalit të shkarkimit(vadtës)”		
1. Urdhër Prokurimi për fondin limit dhe specifikimet: Nr. 1878 datë 28.05.2024 1. E.SH 2. S.K 3. A.M	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 1878/1, datë 11.10.2024 1. D.M (jurist) 2. M.GJ (specialist IT) 3. DH.I (specialist protokolli)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 1878/2, datë 11.10.2024. 1. N.R 2. A.H 3. SH.N
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 39,450,216 pa T.v.sh	6. Oferta fituese: OE “E” SH.P.K me vlerë ofertë 24,367,806.75 lekë pa T.v.sh.	Diferenca nga fondi limit: 15,082,409.25 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 21.11.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti I shtetit Vendim nr. 306, datë 22.05.24	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 12 OE b) S’kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
Lidhur kontrata Nr. 1878/11, datë 19.12.2024		Afati: 7 Muaj

Mbi projektpreventivin e zbatimit:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga shoqëria “H” sh.p.k dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Belsh, në cilësinë e Titullarit të AK, marrë në dorëzim sipas Procesverbalit nr. 3503, datë 12.10.2024, nga grupi I punës ngritur me Urdhërin nr. 3503, datë 12.10.2024, I përbërë nga: N.R, M.B, D.A. Ky projekt është realizuar sipas kontratës së dhurimit nr. 1770, datë 17.06.2024.

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike

Fondi limit dhe preventivi përkatës, janë hartuar nga projektuesi i objektit shoqëria “H” sh.p.k dhe çmimet e zërave të preventivit të ofertës, hartuar me datë 03.09.2024, janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 216, datë 13.04.2023 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.

Hartimi i kriterëve të DT:

Në zbatim të Urdhrit nr. 1878 prot, datë 28.05.2024 të z. A.F Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur komisioni për hartimin e specifikimeve teknike dhe përlogaritjen e fondit limit, me përbërje: E.SH, S.K dhe A.M

Në zbatim të Urdhrit nr. 1878/1 prot, datë 11.10.2024, të z. A.F Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur komisioni për hartimin e dokumenteve të tenderit (NjP) me përbërje: D.M, M.GJ, DH.I.

Me procesverbalin datë 15.10.2024, grupi i punës ka hartuar specifikimet teknike dhe përlogaritur fondin limit.

Me procesverbalin nr. 3509, datë 14.10.2024, grupi i punës ka miratuar kriteret e kualifikimit.

Me Urdhrin nr. 109/3 prot, datë 05.11.2024 të Titullarit të AK, është bërë pezullimi i procedurës së prokurimit, ndërsa me Urdhrin nr. 1094 prot, datë 05.11.2024 të Titullarit të AK, është bërë ç'pezullimi i procedurës së prokurimit.

Me shkresën nr. 1878/5, datë 05.11.2024, është hartuar Shtojca nr. 1, në referencë të propozimeve të APP-së për ndryshimin e disa kriterëve

Me Njoftimin e kontratës nr. 1878/3, datë 15.10.2024 është publikuar: procedurë e hapur me REF-24592-10-15-2024, me afat 7 muaj.

Në lidhje me kriteret e vendosura, janë konstatuar kriterë jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës, konkretisht:

- **Në pikën nr. 2.2. “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”, kërkohet:** Operatorët ekonomik duhet të paraqesin vërtetim nga organet tatimore për xhiron vjetore për 3 vitet e fundit(2021,2022,2023), ku për të paktën për një vit duhet të jetë jo më e vogël se vlera e kontratës së kontratës që prokurohet(fondi limit), e përcaktuar 39,450,216.88 lekë pa T.v.sh.

Formulimi i kësaj kërkesë, pavarësisht se vlera e vendosur është brenda kufirit tavan të përcaktuar, nuk është në përputhje me pikën 2/b neni 43, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, pasi kërkohet që vlera e xhiros vjetore jo më e vogël se vlera e kontratës, por në fakt referuar përcaktimeve ligjore, kërkohet që xhiroje vjetore që kërkohet, duhet të jetë jo më e madhe se vlera e kontratës.

- **Në pikën nr. 2.3.1/a. “Kapaciteti teknik”, kërkohet:** Operatorët ekonomik duhet të kenë a-Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në vlerën jo më të vogël se 50% e vlerës së kontratës që prokurohet, vlera 19,725,108.44, lekë pa T.v.sh, të realizuar 5 vitet e fundit..

b- Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë sëbashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet, vlera 78,900,433.76 lekë pa T.v.sh.

Formulimi i kësaj kërkesë, pavarësisht se vlera e vendosur është brenda kufirit tavan të përcaktuar, nuk është në përputhje me pikën 5 neni 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, pasi kërkohet që vlera kontratës për punë të ngjashme të jetë jo më e vogël se 50 % e vlerës së kontratës, apo jo më e vogël se dyfishi i vlerës së kontratës, por në fakt referuar përcaktimeve ligjore, kërkohet që vlera për punë të ngjashme që kërkohet, duhet të jetë jo më e madhe se 50 % e vlerës së kontratës .

Gjithashtu është përcaktuar që ”vlerësimi i përvojës së sukseshme të OE do të kryhet bazuar në deklaratat dhe dokumentacionin: Formular vlerësimi për realizimin e punimeve(sipas shtojcës nr. 9), shoqëruar me; kontratë sipërmarrje, Situacion përfundimtar, farura tatimore(për situacionin), Akti i kolaudimit, dhe Certifikata e Marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar.

Kërkesa për Certifikata e Marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar, nuk është e argumentuar, duke qenë se dublon kërkesën për Formular vlerësimi për realizimin e punimeve(sipas shtojcës nr. 9). Kërkesë kjo, që sjell kufizimin e pjesëmarrjes në tendera apo, skualifikim të padrejtë të tyre.

- **Në pikën nr. 2.3.8. “Kapaciteti teknik”, kërkohet:** Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar si staf mbështetës, 1 Teknik Ndërtimi.. .

Kjo kërkesë është e panevojshme, pasi nuk argumentohet teknikisht, pasi procesi i ndërtimit mbulohet nga Ing ndërtimit, ndaj prezenca e Teknikut të ndërtimit, dublon punën që kryen inxhinieri.

- **Pika nr. 2.3.9.** Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i pajisur me certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit i vendit ku është akredituar. Certifikatat që kërkohen janë si më poshtë dhe duhet të jenë të vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit:

1. Çertifikatë për sistemin e menaxhimit të cilësisë ISO 9001:2015 ose ekuivalente;
2. Çertifikatë për sistemin e menaxhimit të mjedisit ISO 14001:2015 ose ekuivalente;
3. Çertifikatë për menaxhimin e sigurisë dhe shëndetit ISO 45001:2018 ose ekuivalente;

Kërkesa për këto çertifikato në të gjithë “argumentimin” nuk ka asnjë komponent që të sigurojë AK për realizimin e kontratës. Këto çertifikata, lidhen me nivelin e organizimit dhe funksionimin të operatorëve, lidhur me sistemet e ngritura për menaxhimin e burimeve dhe përmirësimin e performancës së tyre, etj. Këto përmbushen nga kërkesa të tjera që janë përfshirë tek krietret e vednosura, konkretisht:

Kërkesa për **Çertifikatën ISO 45001:2018**, përmbushte nga kërkesa(pika 2.3.6) për disponimin në staf të një punonjësi të certifikuar “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë” Kërkesa për **Çertifikatën ISO 14001:2015 “Për menaxhim mjedisi” ose ekuivalente**, ekspertizat profesionale për mjedisin, në të gjitha kuptimet është ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive edhe raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis në rastet kur është e nevojshme. Jemi në rastin e furnizimit me materiale le për realizimin e punimeve, dhe po të kishin ndikime në mjedis duhet të realizoheshin në fazën e projektit.

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, gërma “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.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Në zbatim të Urdhrit nr. 1878/2 prot, datë 11.10.2024 të z. A.F Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë: N.R, kryetar i komisionit dhe anëtarët: A.H, SH.N.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 12.11.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 12 operatorë ekonomik kanë marrë pjesë me vlera ekonomike përkatëse të ofertuar.

Me proceverbalin nr. 4387, datë 27.11.2024, nga KVO është kërkuar shtyrje afati për vlerësimin e ofertave, ndërsa me Urdhrin nr. 4387/1 prot., datë 27.11.2024, Titullari i AK ka miratuar shtyrjen e afatit të shqyrtimit të ofertave deri me datë 04.12.2024.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 04.12.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të operatorëve ekonomik pjesëmarrës, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 12 OE dhe janë s’kualifikuar 2 OE, për mos plotësim të kritereve të vendosura, si dhe është s’kualifikuar një OE, pasi oferta e paraqitur ka rezultuar anomalisht e ulët. Me shkresën datë 17.12.2024, është hartuar Raporti përmbledhës, nga KVO. Formulari Njoftimit paraprak të fituesit nr. 1878/8, datë 06.12.2024

Me Vendimin nr. 1878/9, datë 17.12.2024, Titullari i AK ka miratuar procedurën e prokurimit dhe shpallur fitues OE “E” sh.p.k me vlerën më të ulët 24.367,806 lekë me T.V.SH.

Formulari Njoftimit përfundimatar të lidhjes së kontratës nr. 1878/12, datë 26.12.2024. Lidhur kontrata nr. 1878/11, datë 19.12.2024, ndërmjet Titullari i AK z. A.F dhe përfaqësuesit të OE fitues “E” sh.p.k, me afat për përfundimin e punimeve 7 muaj.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë dhe janë kualifikuar, këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE “E” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 24,367,806 lekë pa T.v.sh dhe 32,404,756 lekë me T.v.sh;
2. BOE “D & N” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 25,673,077 lekë pa T.v.sh dhe 30,807,692 lekë me t.v.sh;

3. OE “SH” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 26,317,589 lekë pa T.v.sh dhe 31,581,106 lekë me T.v.sh;
4. BOE “N & V” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 27,003,963 lekë pa T.v.sh dhe 32,404,756 lekë me T.v.sh
5. OE “B” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 29,715,855 lekë pa T.v.sh dhe 35,659,026 lekë me T.v.sh;
6. BOE “XH&B”, me vlerë ekonomike të ofertës 30,264,003 lekë pa T.v.sh dhe 336,316,803.60,807,692 lekë me T.v.sh;
7. OE F me vlerë ekonomike të ofertës 30,573,004.43 lekë pa T.v.sh dhe 36,857,605.32 lekë me T.v.sh;
8. OE “V” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 34,631,254.43 lekë pa T.v.sh dhe 41,557,505.32 lekë me T.v.sh
9. OE “C” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 34,951,413 lekë pa T.v.sh dhe 41,941,695.6 lekë me T.v.sh

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. OE “B” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 28,741,597.4 lekë pa T.v.sh për mos plotësimin e kriterëve, pasi nuk ka paraqitur Sigurimin e ofertës;
2. OE “Z” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës 24,363,381 lekë pa T.v.sh për mos plotësimin e kriterëve si më poshtë: për mos plotësimin e kriterëve si më poshtë:
Nuk ka plotësuar pikën 2.3.1, pasi për punime të ngjashme të kryera, e plotëson si kriter vlerën e kërkuar të realizuar, por nuk ka paraqitur **si dokument shoqërues, Certifikatën e marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar**, që është kërkuar tek kriteret e vendosura.
3. OE “A” Sh.p.k me vlerë ekonomike të ofertës **22,233,760.5 lekë pa T.v.sh** është skualifikuar pasi **oferta e paraqitur ka rezultuar anomalisht e ulët;**

Nga auditimi i dokumentacionit të OE “E” Sh.p.k i shpallur fitues, janë konstatuar mangësi në plotësimin kriteret e veçanta për kualifikim, si më poshtë:

-Në pikën nr. 2.2.3. Operatorët ekonomik duhet të paraqesin vërtetim/e për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për vitin 2024 sipas afateve të maturuara/përcaktuara dhe parashikuara në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar, lëshuar prej njërive të vetëqeverisjes vendore ku operatori ekonomik ushtron dhe ka ushtruar aktivitetin, sipas ekstraktit të QKB, në përputhje me legjislacionin në fuqi. Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë vërtetimin/et e lëshuar nga njëria/të e vetëqeverisjes vendore përkatëse.

Nga OE “E” Sh.p.k, janë paraqitur dhe janë gjendje në dosje vërtetimet për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore ndaj Bashkisë Elbasan, për vitet 2023-2024.

Për sa trajtuar më sipër nga OE “E” sh.p.k, nuk është përmbushur pika nr. 2.2.3, e kriterëve të veçanta për kualifikim konkretisht, **nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore ndaj Bashkisë Belsh**, referuar të dhënave të Historikut të Ekstraktit, ka hapur adresë sekondare në prill të 2021 dhe e ka mbyllur në muajin maj 2021, për ndërtimin e objektit “Linja kryesore për furnizimin me uje dhe rrjeti shpërndares i ujesjellesit për qytetin e Belshit” Faza III”, në fakt ky objekt ka vijuar ndërtimin dhe rezulton të kenë përfunduar punimet në vitin 2024;

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, gërma “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.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A.F, Kryetari i Bashkisë Belsh, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, punonjësit: D.M, M.GJ, DH.I, në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit; E.SH S.K, A.M, në cilësinë e anëtarëve të grupit të hartimit kriterëve të veçanta, të specifikimeve teknike dhe fondit limi; z. N.R, A.H dhe SH.N, në cilësinë e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Lidhur satrajtuar në faqet 54-74 të Projekt raportit të auditimit, janë paraqitur observacione në rrugë elektronike, si dhe dërguar me shkresën nr. 3464, datë 02.10.2025, nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë z. A.F, marrës KLSH me nr. 404/10, datë 06.10.2025, nga punonjësit e atakuar: A.L, S.K, SH.N, R.D, D.M, J.T, O.R, V.I, A.H, M.E, P.T, N.R, D.P, M.B, E.SH, M.GJ, DH.I, A.M, persona në cilësinë anëtarëve të komisioneve NjP, hartimi i fondit limit dhe specifikimeve teknike, si dhe në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Pretendimi i subjektit

Lidhur me konstatimet Për procedurat e prokurimit me objekt:

1. “Sistemim dhe asfaltim i disa rrugeve te brendshme te fshatrave te Bashkise Belsh” viti 2023;
2. “Rikonstruksioni i Rrugës Rrasë-Hysgjokaj,Pajalli, Beqiraj, Gradisht,(Faza e parë Rikonstruksioni i Rrugës Rrasë- Pajalli)”;
3. “Sistemim dhe asfaltim i disa rrugeve te brendshme te fshatrave te Bashkise Belsh” viti 2024;
4. “Punime për rehabilitimin dhe rritjen e sigurisë së digës Belsh dhe pastrimin e kanalit shkarkimit(vaditës)”;

I. Njësia e prokurimit jep shpjegimet dhe komentet si më poshtë vijon:

Komenti nr. 1:

- **Lidhur me konstatimin për pikën nr. 2.2.2 "Kapaciteti ekonomik dhe financiar"**, ku **konstatohet se kërkesa për paraqitjen e xhiros vjetore nga OE**, për një vit duhet të jetë jo më e vogël se vlera e kontratës së kontratës që prokurohet(fondi limit), konkretisht është vendosur në vlerën e barabartë me vlerën fondit limit, bie ndesh me përcaktimet ligjore.....

Njësia e prokurimit argumenton: Kërkesat e mësipërme mbështeten në Nenin 77, pika 3, pika 4 të Ligjit Nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik”, si dhe në Kreun V, Seksioni III, Nenin 43, pika 2, pika 3 dhe Nenin 39, pika 5, të VKM-së Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Kërkesat e renditura sipas Kapacitetit ekonomik dhe financiar i shërbejnë Autoritetit Kontraktor, për të provuar nëse Ofertuesit zotërojnë kapacitet financiar për të përmbushur me sukses kontratën objekt. “Vlera e kërkuar jo më e vogël se vlera e fondit limit është brenda kufirit të përcaktuar ne nenin 41 pika 2 ku përcaktohet se: “Kërkesa te veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike,në përputhje me nenin77, të LPP-së. Duke qenë se aktet ligjore dhe nënligjore parashikojnë një marzh për vlerën e xhiros që mund të kërkohe, autoritetet/entet kontraktore duhet të argumentojnë vlerën e kërkuar të xhiros brenda këtij marzhi”. Vlera e kërkuar që operatorët ekonomikë të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për tre vitet e fundit, dhe që së paku për një nga këto vite të mos jetë më e vogël se fondi limit i kontratës, është në përputhje me kërkesat ligjore.....

Komenti nr. 2:

- **Lidhur me konstatimin për pikën nr. 2.3.1. "Kapaciteti ekonomik dhe financiar"**, ku **konstatohet se kërkesa për paraqitjen e punëve të ngjashme nga OE**, për një vit duhet të jetë në vlerë jo më e vogël se se 50% e vlerës së kontratës që prokurohet, bie ndesh me përcaktimet ligjore.....

Njësia e prokurimit sqaron: Kërkesa e mësipërme mbështetet referuar Nenit 77, pika 4 të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe bazuar ne Nenin 39, pika 5, të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”. Me anë të këtij kriteri kërkohe që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanëpërvojën e nevojshme për të zbatuar kontratën, prandaj është kërkuar që punët e mëparshme të ngjashme të jenë minimalisht në vleren

50 % të vlerës së fondit limit, për një objekt të vetëm, ose jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet për punët totale të ngjashme të kryera në 5 vitet e fundit, që janë brenda vlerave kufi të përcaktuara në nenin e sipërcituar. Sipas kërkesës në këtë pikë

Kërkesa a) përcakton vlerën e vendosur, që është **saktësisht 50% e fondit limit;**

Kërkesa b) përcakton vlerën e vendosur, që është **saktësisht dyfishi i fondit limit.**

Të dy këto kërkesa janë sipas përcaktimeve në të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021

Gjithashtu lidhur me konstatimin se Kërkesa për Certifikata e Marrjes në dorëzim të përkohshëm/përfundimtar, nuk është e argumentuar, duke qenë se dublon kërkesën për Formular vlerësimi për realizimin e punimeve(sipas shtojcës nr. 9). kërkesë kjo që sjell kufizimin e pjesmarrjes në tendera apo, skualifikim të padrejtë të tyre.

Njësia e prokurimit sqaron:

Kërkesa për paraqitjen e Certifikatës së Marrjes në Dorëzim për punët e ngjashme nuk përbën dublim të Formularit të Vlerësimit (Shtojca nr. 9), por është një dokument zyrtar, i domosdoshëm dhe i mbështetur në legjislacionin përkatës, i cili garanton saktësinë dhe vërtetësinë e përvojës së deklaruar nga operatori ekonomik.

Certifikata e marrjes në dorëzim është një nga dokumentet më të rëndësishme që provon mbylljen e kontratës në mënyrë të rregullt dhe pranimin e punimeve nga autoriteti përfitues. Ajo nuk dublon, por plotëson informacionin e dhënë në formularin e vlerësimit apo në situacion. Pa këtë certifikatë, nuk mund të vërtetohet përfundimi me sukses i kontratës.

Nëse një operator nuk e zotëron certifikatën e marrjes në dorëzim, atëherë kjo është një mungesë faktike e përvojës së përfunduar dhe të pranuar.....

- Komisioni I perlllogaritur I fondit limit, specifikimeve teknike dhe kriterëve të vecanta jep sqarime:

Lidhur me konstatimin për kriterin Ne piken nr. 2.3.7. "Kapaciteti teknik", kerkohet: Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar staf teknik-inxhinierik: kërkuar inxhinier hidroteknik,.... , i konsideruar I panevojshëm nga grupi I auditimit. Sqarojmë: Ky kriter është vendosur bazuar në pikën 4, të nenit të 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik" dhe nenit 39, pika 6/c), të VKM nr.285, datë 19.05.2021, ku kerkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanë personelin e nevojshëm të kualifikuar për realizimin me sukses të kontratës. Kriteri për stafin drejtues teknik, lidhet ngushtësisht me objektin e kontratës, relacionin teknik dhe zërat e punimeve... . Në bazë të analiës së preventivit të punimeve, rezulton se projekti përfshin jo vetëm punime gërmimi dhe ndërtimi të shtresave rrugore, por edhe punime gërmime, shtresime rrugore, dhe ndërtim vepra arti (të lidhura me kanalizime, tombino, drenazhe, etj.), del qartë se objekti i kontratës përfshin elementë hidroteknikë, që justifikojnë në mënyrë të plotë përfshirjen e një inxhinieri hidroteknik në kapacitetin teknik të operatorit ekonomik, kjo referuar zërave të preventivit 3.3.3, 3.3.4 dhe 3.3.5..... . Për shkak se objekti i kontratës përfshin punime që lidhen drejtpërdrejt me hidroteknikën (siç janë tombinot, sistemet e kanalizimit dhe pusetat), përfshirja e një inxhinieri hidroteknik si kriter për kapacitet teknik është plotësisht në përputhje me objektin e kontratës... .

- Lidhur me konstatimin në piken nr. 2.3.2. "Kapaciteti teknik", kerkohet: Operatorët ekonomik duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale për zbatim punimesh, si dhe kategoritë e nevojshme, ku krahas disa kategorive të argumentuara, është kërkuar të disponojnë edhe kategorinë NP-12 A, "Punime të inxhinierisë së mjedisit",.... , i konsideruar I panevojshëm nga grupi I auditimit. **Argumentimi:**

Kërkesa e mësipërme është përcaktuar bazuar në Nenin 77, pika 1 të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 "Për Prokurimin Publik"; Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6/a, të VKM Nr.285, datë 19.05.2021, si dhe mbështetur në Vendimin e Keshillit të Ministrave Nr. 42 datë 16.01.2008 "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekte vejuridike që ushtrojnë veprimtarinë ndërtimi"... . Përcaktimi i kategorisë së licencave bazohet në kriteret të përcaktuara ligjore e teknike..... .

Kërkesa që operatorët ekonomikë të disponojnë licencën profesionale NP-12 A, "Punime të inxhinierisë së mjedisit", është e justifikuar dhe përputhet plotësisht me natyrën e punimeve të përfshira në objektin e kontratës. Referuar projektit dhe preventivit, ai përfshin punime të llojit ndërtim pusetash, vendosje tombinash, gjurmime, menaxhim ujërash sipërfaqësore. Këto punime janë elemente tipike të inxhinierisë së mjedisit, pasi ndikojnë drejtpërdrejt në tokën, ujërat dhe rrjetin e kanalizimeve. Licenca profesionale NP-12 A, është kërkuar për shkak se kemi ndërhyrje në mjedis.....

Lidhur me konstatimin në **piken nr. 2.3.5. "Kapaciteti teknik", kërkohej:** Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar staf Teknik dhe Inxhinier Gjeodet është **kërkuar inxhinier Mjedis**, ..., i konsideruar I panevojshëm nga grupi I auditimit. **Argumentojmë:**

Në bazë të analizës së preventivit të punimeve për projektin **"Ndërtim, sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh"**, ku përfshihen punime të ndërtimit dhe menaxhimit të ujërave nëntokësore dhe sipërfaqësore (tombino, pusetë, gjurmime dhe transport materialesh), vlerësohet si e domosdoshme përfshirja e **inxhinierit mjedisor** në kapacitetin teknik të operatorit ekonomik. Referuar natyrës dhe volumit të punimeve në preventiv, pjesa e menaxhimit të ndikimit në mjedis është thelbësore dhe kërkon: ekspertizë specifike për zbatimin e masave mjedisore; Mbikëqyrje profesionale për respektimin e standardeve mjedisore; Garantimin e cilësisë teknike dhe ligjore të punimeve që ndikojnë në komponentët e mjedisit.

Lidhur me konstatimin në pikën **nr. 2.3.8. "Kapaciteti teknik", kërkohej:** Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar staf mbështetës të kualifikuar: **2(dy) teknikë ndërtimi**...., i konsideruar i panevojshëm nga grupi i auditimit. **Argumentimi:** Në bazë të analizës së preventivit të punimeve, ku përfshihen punime me volum dhe kompleksitet të konsiderueshëm, vlerësojmë se kërkesa që operatorët ekonomikë të kenë të punësuar dy (2) teknikë ndërtimi është e justifikuar dhe në përputhje të plotë me kërkesat ligjore dhe teknike. Në preventiv janë të përfshira punime që kërkojnë zbatim dhe mbikëqyrje të drejtpërdrejtë në terren. Teknikët e ndërtimit luajnë rol thelbësor në zbatimin praktik të këtyre punimeve duke kryer: Inspektime të përditshme, dokumentimin e avancimit të punimeve, ndjekjen e zbatimit të specifikimeve teknike, etj. Kërkesa që operatorët ekonomikë të kenë të punësuar dy (2) teknikë ndërtimi si staf mbështetës është e justifikuar, proporcionale dhe e nevojshme... . Në këto raste, përfshirja e teknikëve të ndërtimit është e detyrueshme, veçanërisht kur inxhinieri mbikëqyrës nuk është fizikisht prezent gjatë gjithë kohës në kantier..... Kjo kërkesë mbështetet në Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 "Për Prokurimin Publik", Neni 77, pika 4; në VKM Nr. 285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

- Komisioni I Vlerësimit të Ofertave ("Rikonstruksioni i Rrugës Rrasë- Pajalli), jep sqarimet si më poshtë:

- Në lidhje me piken nr 2.2.3, ku ne materialin tuaj thuhet se OE "2N" ka paraqitur pagesën e taksave vendore për vitin 2022 vetëm për bashkinë Tiranë dhe Kamez, ndërsa për kontratat ndaj bashkisë Krujë nr 8364 dt 07.12.2021 dhe kontrata me bashkinë Mat nr 5549 dt 17.12.2021 nuk janë paraqitur nga ana e Operatorit Ekonomik. Sqarojme si më poshtë vijon : a) Ne lidhje me vertetimin e taksave vendore për Bashkitë Tiranë dhe Kamez, janë shlyerja e të gjitha taksave vendore në vendet ku operatori ushtron aktivitetin e tij. Po të kontrollojmë në Ekstraktin e QKB-se do verifikojmë se ky Operator ka aktivitetin e tij në të dy këto bashki. Sa i përket dy kontratave që ju përmendni në Krujë dhe Mat, ato janë lidhur në vitin 2021, dhe detyrimi sipas ligjit për kontratat, që nga cdo operator detyrimet, paguhen në momentin e lidhjes së kontratës, pra në vitin 2021. Kërkesa në DST është për vitin 2022 dhe jo për vitin 2021.

Lidhur me Gabimin e bërë në llogaritjen e Vlerës anomalisht të Ulët, ku nga llogaritjet e bëra nga ne jone është vendosur kufiri 26.485.211, kur në fakt me llogaritjet tuaja të cilat rezultojnë dhe të sakta duhej 28.185.210 leke. Ne si KVO, pranojmë që e kemi llogaritur gabim, por ju

sqarojme se ky eshte nje gabim njerzor, dhe ju sigurojme se nuk ka pasur asnje lloj shkakut qe ne të bënim nje veprim te tille . Ne kete rast pranojme me vetedije se ky eshte nje gabim njerzor.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, jep sqarimet si më poshtë:

- **Në lidhje me pikën nr 2.3.1.**(Aftesia teknike Profesionale), ku është konstatuar se OE fitues, nuk plotëson këtë kriter, pasi nuk ka paraqitur Certifikatën e marrjes në dorëzim të përhershëm. Lidhur me këtë konstatim **sqarohet se:** Në bazë të kriterëve të kërkuara nga AK, nuk është vendosur kërkesa e detyrueshme për certifikatën e marrjes në dorëzim përfundimtar, pr është e pranueshme njëra nga dy alternativat: Certifikatën e marrjes në dorëzim Përkohshëm /Përfundimtar.

Në këto kushte paraqitja nga OE e Certifikatën e marrjes në dorëzim Përkohshëm, përmbush kërkesat e vendosura nga AK...

- **Lidhur me konstatimin për pikën nr. 2.3.9.** "Kapaciteti teknik", ku konstatohet, se kërkesa për paraqitjen e certifikatave: **ISO 9001:2015**(Certifikatë e menaxhimit të cilësisë); **ISO 14001-2015**(Certifikatë e menaxhimit të mjedisit); **ISO 45001-2018**(Certifikatë e menaxhimit të sigurisë dhe shëndetit); **ISO 39001 -2012**(Certifikatë e sigurisë së trafikut rrugor)..... . të konsideruara si kërkesa të panevojshme nga grupi i auditimit.

Njësia e prokurimit sqaron:

Kërkesat e cilësisë janë vendosur sipas përcaktimeve ligjore shprehur në Ligjin Nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik”(neni79), pika 1 dhe VKM Nr.285, datë 19.05.2021(neni 44), pika 1 dhe pika 3.....

ISO 9001:2015 është një seri normash dhe standartizimesh ndërkombëtare, qe i referohen sistemeve të menaxhimit të cilësisë, ...Pra ky certifikim do të bëjë të mundur që Ofertuesit të ofrojnë cilësi të mirë me çmime të ulta.

ISO 14001:2015 ofron një kuadër praktik për shoqëritë që duan të menaxhojnë rreziqet mjedisore ekzistuese dhe potenciale. Ky sistem integrohet lehtësisht në strukturën e menaxhimit të biznesit për të kontrolluar impaktet që aktivitetet, operacionet, produktet dhe shërbimet kanë mbi mjedisin. AK gjykon se çdo Ofertues duhet të jetë i pajisur me ISO 14001:2015 Pra ky certifikim do të bëjë të mundur që Ofertuesit të ushtrojnë veprimtarinë duke pasur në konsideratë parimin e mbrojtjes së mjedisit.

ISO 45001-2018 është standard ndërkombëtare, i cili parashtron kërkesat për menaxhimin e praktikave të mira të sigurisë dhe shëndetit në punë për çdo organizatë, pavarësisht nga madhësia. Kjo kërkesë shërben dhe si një garanci extra që do të sjellë reduktimin e aksidentëve dhe sëmundjeve në vendin e punës duke minimizuar kostot si dhe kohën në përmbushje me sukses të kontratës së punës objekt prokurimi.

Qëndrimi i Grupit të auditimit

Lidhur me pretendimet e paraqitura në observacion, grupi i auditimit sqaron se, pretendimet tuaja nuk janë të argumentuara, ju nuk keni paraqitur dokumente dhe fakte të reja, veç atyre që na janë vënë në dispozicion në fazën e hartimit të Projekt raportit të auditimit, për të cilat ne jemi shprehur. Gjithsesi sqarojmë përsëri se:

- **Lidhur me pretendimet e anëtarëve të NjP**(Komenti 1 dhe 2).

- Lidhur me pretendimin **për pikën nr. 2.2.2** "Kapaciteti ekonomik dhe financiar" dhe **për pikën nr. 2.3.1.** "Kapaciteti ekonomik dhe financiar", ku pretendohet se këto kriter janë vendosur sipas përcaktimeve ligjore, ju rikujtojmë se pikërisht në këto përcaktime ligjore të cilave ju i referoheni, pika 2/b neni 43 VKM nr. 285, datë 19.05.2021 dhe pika 5 neni 39 VKM nr. 285, datë 19.05.2021. Sqarojmë se pavarësisht se vlera e vendosur si kriter është brenda kufijve, formulimit që ju i keni bërë këtij kriteri nuk është i saktë, pasi shpreheni për xhiron vjetore, që për një vit jo më e vogël se sa vlera e kontratës që prokurohet, ndërsa për punë të ngjashme shpreheni në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet, ndërsa në

fakt sipas përcaktimeve ligjore vlera e kontratës duhet të jetë jo më e madhe se vlera e kontratës. Sqarojmë përsëri se: Pavarësisht se nuk është tejkaluar jashtë përcaktimit ligjor, pasi është vendosur vlera fikse e kontratës që prokurohet, por formulimi i kriterit nuk është i saktë në referencë të përcaktimeve.

- Lidhur me pretendimin për **Kërkesën për paraqitjen e Certifikatës së Marries në Dorëzim**, Ku pretendohet se nuk përbën dublim të Formularit të Vlerësimit (Shtojca nr. 9), duke bërë analogji dhe aluduar se është dokument ligjor dhe me rëndësi më të madhe krahasuar me Formularin e Vlerësimit. Grupi i auditimit **sqaron përsëri se:** pretendimet tuaja janë të pa argumentuara dhe të pa bazuara në fakte. Ju sjellim në vëmendje se referuar pika 5 neni 39 VKM nr. 285, datë 19.05.2021, përcaktohet:..."Autoriteti/enti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik, për përmbushjen me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera, afati i përfundimit të kontratës dhe natyra e punës së bërë, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve." Ju bëjmë me dije se plotësimi i këkese ligjore realizohet plotësisht me paraqitjen e Formularit të Vlerësimit për kontratën e realizuar, lëshimi I këtij dokumenti vërteton përmbushjen e të gjitha detyrimeve kontraktuale. Formulari i Vlerësimit lëshohet pas përfundimit të realizimit të kontratës dhe pas përfundimit të çdo procesi që e lidh kontraktorin me AK, pra kanë përfunduar kolaudimi objektit, mararja përfundimtare në dorëzim e objektit, likuidimet e plota të situacioneve. Të gjitha këto nënprocese pasqyrohen në Formularin e Vlerësimit I cili lëshohet nga AK për vlerësuar performancën e arritur në zbatimin dhe përfundimin e kontratës nga kontraktori.

- Lidhur me pretendimet e Komisionit për perlllogaritjen e fondit limit, specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta, sqarojmë:

Lidhur me pretendimin **për pikën nr. 2.3.7. "Kapaciteti teknik"**, ku argumentohet kërkesa që Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar staf teknik-inxhinierik edhe inxhinier hidroteknik... Sqarojmë përsëri se: pretendimet tuaja nuk janë të argumentuara, punimet që ju pretendoni se detyrimisht duhet zbatohen nga inxhinier hidroteknik, janë punime ndërtimi që shoqërojnë vazhdimisht punimet për rikonstruksion rrugësh, të cilat ndiqen nga inxhinier ndërtimi dhe nuk kemi të bëjnë me punime për vepra hidroteknike. Kjo kërkesë nuk lidhet ngushtësisht me objektin e kontratës, apo zërat që përmban preventivi i punimeve, aq më tepër ashtu siç edhe ju shpreheni në observacionin e paraqitur, kërkesa për inxhinier hidroteknik, mund të jetë e nevojshme vetëm në fazë projekti, por edhe në këtë fazë nuk është domosdoshmëri, kjo referuar zërave të punimit që përmban preventivi.

- Lidhur me pretendimin **për pikën nr. 2.3.2. dhe pikën nr. 2.3.5, "Kapaciteti teknik"**, ku argumentohet kërkesa që Operatorët ekonomik duhet që licenca që disponojnë të përmbajë edhe kategorinë NP-12 A, "Punime të inxhinierisë së mjedisit", si dhe kërkesa për inxhinier Mjedisit, sqarojmë se pretendimet tuaja nuk janë të argumentuara dhe nuk janë të mbështetura në prova dhe fakte. Grupi i auditimit është shprehur më hollësisht në Projekt raport, gjithsesi sqarojmë përsëri se, punimet që përmban preventivi nuk lidhen me punime të inxhinierisë mjedisore, ndërsa nga ana juaj për kontrata që kanë të njëtin objekt(rikonstruksion rrugësh), ka raste kërkohej ky kriter(rasti konkret) dhe në raste të tjera nuk vendoset si kriter, kjo shpreh paqartësinë tuaj lidhur me vendosjen e këtij kriteri.

- Lidhur me pretendimin **për pikën nr. 2.3.8. "Kapaciteti teknik"**, ku argumentohet kërkesa që Operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar staf mbështetës të kualifikuar: **2(dy) teknikë ndërtimi ... Sqarojmë se** pretendimet tuaja nuk janë të argumentuara, siç jemi shprehur më parë, i gjithë procesi i zbatimit të kontratës mbulohet nga Inxhinieri i ndërtimit, I cili është përgjegjës për cilësinë e kryerjes së punimeve, përfshirja e teknikut të ndërtimit në këtë rast është i panevojshëm dhe sjellë mbivendosje me detyrat e pjesës tjetër të stafit.

- Lidhur me pretendimin për **pikën nr. 2.3.9.** "Kapaciteti teknik", ku argumentoni se këkesa për **për paraqitjen e certifikatave: ISO 9001:2015; ISO 14001-2015; ISO 39001 -2012**, janë vendosur sipas përcaktimeve ligjore, Grupi i auditimit sqaron se argumentet tuaja nuk pranohen, pasi janë të pa mbështetura në prova dhe fakte. Më hollësisht jemi shprehur në aktin e konstatimit përkatës, ku kemi sqaruar më hollësisht se çfar shpreh disponimi i këtyre certifikatave dhe që nuk lidhet në asnjë komponent me objektin e kontratës, aq më tepër, që këto përmbushen nga kërkesa të tjera që janë përfshirë tek kriteret e vendosura.

Lidhur me pretendimet e KVO-së("Rikonstruksioni i Rruges Rrasë- Pajalli);

- Lidhur me pretendimin për **pikën nr 2.2.3**, ku argumentohet se OE "2N" ka paraqitur pagesën e taksave vendore per vitin 2022, Grupi i auditimit nuk i merr në konsideratë argumentet tuaja pasi janë të pa bazuara në fakte të dokumentuara. Më hollësisht jemi shprehur në aktin e konstatimit përkatës, gjithsesi ju sqarojmë përsëri se OE fitues ka ushtruar aktivitet në këto dy bashki në tremujorin e parë të vitit 2022 dhe detyrimisht duhet të paraqiste vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për periudhën që ka ushtruar aktivitet në Bashkinë Krujë dhe Bashkinë Mat.

- Lidhur me pretendimin për Gabimin e bërë në **llogaritjen e Vlerës anomalisht te Ulët**. Grupi i auditimit sqaron se në aktkonstatimin përkatës, jemi shprehur se KVO, nuk ka kryer me korrektësi verifikimin e ofertave, duke mos përcaktuar saktë kufirin në vlerë për ofertën anomalisht të ulët, pa aluduar për veprime të qëllimshme apo të pa qëllimshme. Këtë konstatim e pranoni edhe ju në observacionin e paraqitur.

Lidhur me pretendimet e **KVO-së** ("Rikonstruksioni i Rrugëve të brendëshme..... Viti 2024);

- Lidhur me pretendimin **për pikën nr 2.3.1.**(Aftesia teknike Profesionale), ku pretendohet se referur kriterëve të vendosura, konsiderohet e plotësuar kërkesa mjafton që OE të paraqesë njërën nga certifikatat e marrjes në dorëzim të objektit(përkohshëm/përhershëm)..... . Grupi i auditimit i merr në konsideratë argumentet tuaja, pasi KVO i është referuar kërkeave të vendosura nga AK më parë. Njëkohësisht lidhur me këtë kërkesë, për të cilën jemi shprehur më sipër, sqarojmë se: që në vendosjen e kriterëve duhet të qartësohet kur është i vlefshëm paraqitja e certifikatat e marrjes në dorëzim përkohshëm, apo certifikata e marrjes të përhershëm, pasi këto janë dokumente të ndryshme të lëshuara në faza të ndryshme të realizimit të kontratës dhe nuk mund të zëvendësojnë njëri tjetrin.

5-Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje nafte", viti 2023.

"Blerje GAZOIL për vitin 2023"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr., datë 17.01.2023	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.359, datë 15.02.2023	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr., datë 17.01.2023
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "E hapur e thjeshtuar"	1. R.D 2. A.L (Përgjegjes i Sektorit të Shërbimeve 3. J.T, specialist prokurimesh	1. D.M–(Kryetar) 2. O.R- (Anëtar) 3. S.K– (Anëtar)
5.Fondi Limit 8,000,000 - lekë pa t.v.sh	6.Oferta fituese: V	7.Diferenca me fondin limit: 0
8. Data e hapjes së tenderit: - Data e zhvillimit: 17.01.2023	9.Burimi Financimit: Te ardhurat e Bashkisë Belsh	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka

Me Urdhërin e Prokurimit pa nr. datë 17.01.2023, lëshuar nga titullari i AK, z. A.F, u zhvillua procedura e prokurimit me objekt “Blerje GAZ OIL) me fondin limit në vlerën prej 8, 000,000 lekësh pa T.V.SH. Njësia e Prokurimi ka pasur këtë përbërje: R.D, A.L, J.T.

Hartimi i fondit limit

Me shkresën e datës 09.01.20243 drejtuar Kryetarit të Bashkisë Belsh, z. A.F, Drejtori i Shërbimeve Publike, z. D. A. ka kërkuar të sigurohet sasia e naftës për furnizimin e automjeteve në pronësi të Bashkisë Belsh. Me shkresën me nr. 155, prot, datë 17.01.2023, Titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Caktimit të Specifikimeve Teknike dhe Kritereve të Veçanta të Kualifikimit, me përbërje: z. N.Q (kryetar), z. Q.S (anëtar), z. R.C (anëtar). Me procesverbalin e datës 17.01.2023, Komisioni ka përlllogaritur sasinë e naftës duke u mbështetur në evidencat e harxhimit të naftës përgjatë vitit paraardhës. Në shkresën e firmosur nga magazinieri i Bashkisë Belsh, z. G.F dhe specialistja e financës, znj. K.S, u konstatua se për automjetet: Autovetura B, V, Kamioni për transport M, Eskavator me zinxhir për transport, Kamioni i transportit A, është harxhuar një sasi prej 73,603 litrash naftë. Në shkresën e Drejtorisë së Financës me objekt: “Furnizimi dhe Harxhimi i naftës për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, konstatohet se sasia e harxhuar për vitin 2022, është në shifrën 45,362 litra natë.

-Për sa më sipër nuk del krejtësisht e qartë se mbi çfarë shifrash është mbështetur Komisioni në përlllogaritjen e fondit limit.

-Personi përgjegjës për prokurimin, znj. A.L, duhet të kishte siguruar të dhëna të sakta nga drejtoritë, sektorët dhe njësitë e angazhuar në këtë procedurë prokurimi, për llogaritjen e saktë të sasisë së karburantit që do të prokurohej për vitin 2023.

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është përdorur asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondit limit nga ana e Komisionit.

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me nenin 74, pika 3 dhe nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: Për sa më sipër mban përgjegjësi, znj. A.L, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, z. N.Q (kryetar), z. Q.S (anëtar), z. R.C (anëtar).

Hartimi i kritereve

-Me procesverbalin e datës 15.02.2023, firmosur nga dy nga tre anëtarët e Njesisë së Prokurimit ka argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike.

-Në kriterin 2.3.3, ku përcaktohet se “*Subjekti ofertues duhet të ketë stacione të tregtimit me pakicë të karburantit brenda territorit të Bashkisë...*”, nuk ka argumentuar teknikisht arsyen e vendosjes në numrin shumë të stacioneve. Veprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me VKM nr.285 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, datë 19.05.2021, neni 2, pika 2, shkronja c, neni 78, pika 2.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimi: R.D, A.L, J.T.

Vlerësimi i Ofertave

Me urdhër të Titullarit të Autoritetit Kontraktor pa nr datë 17.01.2023, është ngritur Komisioni për Vlerësimin e Ofertave për procedurën e prokurimit me objekt “*Blerje Karburanti*” i cili përbëhet nga:

- 1) Z. D.M (kryetar) me detyrë specialiste juriste.
- 2) Znj. O.R (anëtar) me detyrë juriste.
- 3) Znj. S.K (anëtar) me detyrë specialist i urbanistikës.

Me shkresën me nr. 613 prot, datë 27.02.2023, drejtuar Kryetarit të Bashkisë Belsh, z. S.K ka kërkuar të heqë dorë nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për shkak të lidhjeve familjare me bashkëshortën e njërit prej pronarëve të operatorit ekonomik pjesëmarrës në procedurën e prokurimit. Me shkresën me nr. 494/1 prot, datë 07.02.2023, titullari i AK, z. A.F ka urdhëruar zëvendësimin e anëtarit të KVO, z. S.K me znj. G.A.

-Me procesverbalin pa nr. të datës 27.02.2023, KVO ka nisur procedurën e hapjes së ofertave. Nga veprimet e kryera në SPE, u konstatua se në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë operatorët ekonomikë si më poshtë:

a) OE “M” sh.p.k

b) OE “V” sh.p.k

-Pas konstatimit për sa më sipër, KVO është tërhequr për të kryer këto procedura:

a) Verifikimin e dokumentacionit administrativ-kualifikues.

b) Korrigjimin matematikor të vlerave të ofertës.

c) Vlerësimin dhe renditjen përfundimtare të ofertës.

Me procesverbalin pa nr. të datës 28.02.2023, pas kryerjes së verifikimeve të përmendura më lart, KVO ka bërë renditjen përfundimtare të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, në bazë të ofertës ekonomikisht e favorshme.

a) Në vend të parë, oferta e OE “V sh.p.k, në vlerën 8,000,000 lekë pa T.V.SHme normë fitimi 11 përqind.

b) Në vend të dytë, oferta e OE “M” sh.p.k, në vlerën 8,000,000 lekë pa t.v.sh, me normë fitimi 17 përqind.

Duke iu referuar normës së fitimit më të ulët, KVO ka përcaktuar ofertën e OE “V” me normën 11 përqind.

Për sa më sipër, me shkresën me nr. 494/2 prot, datë 01.03.2023 është njoftuar shpallja fitues e OE “V.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua dorëzimi i dokumentacionit sipas kërkesave në DST.

KVO ka hartuar Raportin Përmbledhës drejtuar Titullarit të AK, sipas përcaktimeve të bëra në legjislacionin për prokurimin publik

Zbatimi i kontratës

Me shkresën me nr. 494/3, prot, datë 20.03.2023 është nënshkruar kontrata mes Bashkisë Belsh dhe OE “V”. Me shkresën me nr. 822 prot, datë 17.03.2023, titullari i AK ka caktuar personin përgjegjës për për ndjekjen ecurisë së kontratës, z. G. F.

Me shkresën me nr. 822/1 prot, datë 20.03.2023, është nënshkruar Plani i Zbatimit të Kontratës mes titullarit të AK, z. A.F dhe përfaqësuesit të OE “V”, z. G.F.

Me fletëhyrjen nr.11 të datës 28.03.2023, është dokumentuar marrja në dorëzim e 10500 litrave naftë. Me fletëhyrjen nr. 14 të datës 14.04.2023, është dokumentuar marrja në dorëzim e 10750 litrave naftë. Me fletëhyrjen nr. 24 të datës 20.06.2023, është dokumentuar marrja në dorëzim e 8620 litrave naftë. Me fletëhyrjen nr. 38 të datës 16.08.2023, është dokumentuar marrja në dorëzim e 10,500 litrave naftë. Me fletëhyrjen nr. 47 të datës 03.10.2023, është dokumentuar marrja në dorëzim e 9,948 litrash naftë. Ne total janë marrë në dorëzim 50,318 litra naftë. Marrja në dorëzim e mallt është bërë sipas kushteve të parashikuara në kontratën e lidhur me palëve për zbatimin e kontratës.

Lidhur sa trajtuar në Projekt raportit të auditimit, për këtë procedurë prokurimi, është paraqitur observacion në rrugë elektronike, si dhe dërguar me shkresën nr. 3464, datë 02.10.2025, nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë z. A.F, marrës KLSH me nr. 404/10, datë 06.10.2025, nga punonjësja A.L, në cilësinë e personit përgjegjës për prokurimet.

Pretendimi i subjektit:

Për sa i përket konstatimit se nga dokumentet e administruara në dosjen e procedurës së prokurimit me object “Blerje Naftë 2023”, ka pasur dy dy shkresa për sasinë e naftës së harxhuar në vitin paraardhës, konkretisht shkresa pa datë ku është përcaktuar sasia e harxhuar e naftës në shifrën 73,603 litra, si dhe shkresa pa datë ku është përcaktuar sasia e naftës së harxhuar në shifrën 43,362

litra, për rrjedhojë nuk është përcaktuar qartë se mbi çfarë shifrë janë mbështetur strukturat e Bashkisë Belsh në përlllogaritjen e sasisë së kërkuar për vitin 2023, subjekti pretendon se sasia reale e naftës është shifra 43,262 litra, bazuar mbi kontratat dhe praktikën e viteve parardhëse. Këtë pretendim subjekti e mbështet në shkresën e firmosur nga magazinieri i Bashkisë Belsh, z. G.F dhe specialistja e financës, znj. K.S, ku konstatohet se për automjetet: Autovetura B. V, Kamioni për transportin M, Eskavator me zinxhir, Kamioni i transportit A, është harxhuar një sasi prej 43,362 litra naftë, si dhe në shkresën e Drejtorisë së Financës me objekt: “Furnizimi dhe Harxhimi i naftës për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, konstatohet se sasia e harxhuar për vitin 2022, është në po të njëjtën shifër, 45,362 litra natë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga subjekti, konkretisht shkresës pa datë të firmosur nga Magazinieri G.F, Specialistes së Financës Ornela Uruci dhe Drejtorit të Financës A.N, ku është përcaktuar sasia e harxhuar për vitin 2023 në shifrën 43,362 litra naftë, konstatohet se në fazën e auditimit në terren grupi të auditimit i është vënë në dispozicion shkresa me firmëtarët e lartpërmendur, ku është përcaktuar sasia e naftës së harxhuar në shifrën 73,603 litra. Kjo shifër është konfirmuar edhe në observacionin dërguar me email-in e datës 04.07.2025, mbi problematikat e pasqyruara në Akt-Konstatimit nr. 4, duke e cilësuar si një gabim nga ana e strukturave të Bashkisë Belsh.

Për sa më sipër, grupi i auditimit nuk mund të marrë në konsideratë dokumentacionin e dërguar bashkëngjitur observacionit, pasi rezulton të jetë në kundërshtim me dokumentacionin e audituar në fazat e mëparshme të auditimit dhe e pa protokolluar.

Për sa i përket pretendimit të subjektit se shifra 43,262 litra naftë është mbështetur mbi kontratat e furnizimeve të viteve të mëparshme, subjekti nuk ka dërguar dokumentacion shoqërues për të vërtetuar këtë pretendim. Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

- PROKURIMET ME VLERA TË VOGLA

Për vitin 2023, me shkresën me nr. 114, prot, datë 12.01.2023, titullari i AK z. A.F ka ngritur Komisionin e Prokurimit me Vlerë të Vogël me përbërje: Z. A.N (Kryetar) me detyrë Drejtor Finance, z. R.M (Anëtar) me detyrë nënkryetare e Bashkisë Belsh, znj. O.R. Përbërja e këtij Komisioni ka ndryshuar me shkresën me nr. 1914 prot, datë 20.07.2023, titullari i AK ka ndryshuar përbërjen e Komisionit, duke zëvendësuar znj. O.R me znj. D.M, me detyrë specialiste në Drejtorinë Juridike. Për vitin 2024, me Urdhërin nr. 248 datë 18.01.2024, personi i autorizuar z. M.Ç ka ngritur Komisionin e Prokurimit me Vlerë të Vogël, me përbërje A.N (kryetar), me detyrë Drejtor Finance, znj. SH.N specialiste në Drejtorinë Juridike, znj. D.M (anëtare) me detyrë specialistë në Drejtorinë Juridike. Vendosja e z. A.N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5.

Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. M.Ç dhe z. A.N.

Me procesverbalin e datës 21.11.2024, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit.

Nga dokumentacioni dhe të dhënat e vëna në dispozicion për grupin e auditimit, si dhe nga verifikimi i procedurave me zgjedhje në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) u konstatua si më poshtë vijon:

-Në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion (Regjistri i Realizimeve i Prokurimeve me Vlerë të Vogël për vitin 2023 dhe vitin 2024), hartuar nga personi përgjegjës për prokurimet,

përkatësisht për vitin 2023 deri në shtator 2023, znj. A.L me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe nga shtatorit i vitit 2023, znj. D.M me detyrë specialiste në Drejtorinë Juridike, për pjesën e mbetur të vitit 2023 dhe vitin 2024. Nga verifikimi u konstatua se hartimi është bërë në përputhje me kërkesat e legjislacionit për prokurimin publik.

Për vitin 2023 janë realizuar 21 procedura prokurimi me vlerë të vogël. Nga këto 21 procedura janë përzgjedhur për t'u audituar procedurat e prokurimit si më poshtë:

1. Për procedurën me objekt: "Blerje materiale të ndryshme për dekorimin e qytetit për festat e fundvitit", me fondin limit 1,000,000 lekë.

-Me shkresën me nr. 3321/1, prot, datë 30.11.2023, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: "Blerje materiale të ndryshme për dekorimin e qytetit për festat e fundvitit. Nga verifikimi i Urdhërit të Prokurimit u konstatua se, ndër të tjera është pasqyruar në këtë urdhër edhe fondi limit. Veprim në kundërshtim me përcaktimet e pikës 8 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021 "*Mbi Përdorimin e Procedurës së Prokurimit me Vlerë të Vogël dhe Zhvillimin me Mjete Elektronike*". Për sa më sipër mban përgjegjësi znj.A.L, personi përgjegjës për prokurimin, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Kryetari i Bashkisë Belsh, z. A.F.

Përlllogaritja e fondit limit.

Me shkresën me nr. 2824 prot, datë 16.10.2023, Drejtoria e Shërbimeve i ka dërguar kërkesë Drejtorisë së Financës, përdorimin e fondeve të nevojshme për blerjen e bazës materiale objekt prokurimi.

-Me Urdhërin pa nr. datë 20.07.2023, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin e Përlllogaritjes së Vlerës Limit të Kontratës dhe Përcaktimit të Specifikimeve Teknike, me përbërje: A.N, R.M dhe D.M.

-Me procesverbalin e datës 30.11.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit pretendon se ka argumentuar përlllogaritjen e fondit limit, duke përdorur metodën e testimit të tregut nëpërmjet administrimit të ofertave ekonomike nga tre subjekte. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë administruar treguesit të çmimeve sipas përcaktimeve të udhëzimit për prokurimet me vlerë të vogël. Për sa më sipër nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, janë në mospërpiuthje me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "*Për Rregullat e Prokurimit Publik*", si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021 "*Mbi Përdorimin e Procedureës me Vlerë të Vogël dhe Zhvillimin e Saj me Mjete Elektronike*".

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit: A.N, R.M dhe D.M.

-Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumentimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma a

Për sa më sipër mban përgjegjësi, znj. A.L, anëtar i Njesisë së Prokurimit, me detyrë Drejtoreshë e Drejtorisë Juridike.

Hartimi i kriterëve

Me procesverbalin e datës 30.11.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Hartimit të Specikimeve Teknike ka hartuar kriteret për kualifikim për procedurën e prokurimit marrë nën

shqyrtim. Me procesverbalin e datës 30.11.2023, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim. Nga verifikimi i këtyre kriterëve konstatojmë se janë hartuar në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik dhe rregullat e prokurimit publik.

Vlerësimi i ofertave.

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh, z. A.N si kryetar i KVO, me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendorsja e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. *Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5. Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. A.F dhe z. A.N.*

Me procesverbalin e datës 01.12.2024, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit. Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan 10 ofertat e para, renditura si më poshtë:

Tenderer	Final score
E.V	673500
E	799900
I.M	840000
M.H	858000
E	880000
XH	880000
A	888800
F	890000
S	897000
Q.D	899000

-Me procesverbalin e datës 04.12.2023, NJP ka konstatuar se operatori i renditur i pari, konkretisht OE “E.V”, është tërhequr nga procedura e prokurimit. Pas tërheqjes së OE të parë “E.V”, NJP ka vijuar me njoftimin e operatorit të radhës, OE “E”.

Pas dorëzimit të dokumentacionit sipas afatit të përcaktuar në Ftesën për Ofertë dhe verifikimit të këtij dokumentacioni, NJP ka vendosur të shpallë fitues OE “E” me ofertë ekonomike në vlerën 799,900 lekë pa T.v.sh. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se operatori ka përmbushur të gjitha kriteret e vendosura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës.

-Nga verifikimi i faturës elektronike me nr. 53/2023 datë 14.12.2023, si dhe Fletë-Hyrjes me nr. 56 dhe 56/1 datë 14.12.2023 u konstatua se sasia marrë në dorëzim është në përputhje me sasinë e përcaktuar në Ftesën për Ofertë.

2. Për procedurën me objekt: **”Materiale hidraulike për nevojat e Drejtorisë së Shërbimeve”**, me fondin limit 400,000 lekë.

Me shkresën me nr. 2506/1, prot, datë 22.09.2023, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Materiale hidraulike për nevojat e Drejtorisë së Shërbimeve”. Nga verifikimi i Urdhërit të Prokurimit u konstatua se, ndër të tjera është pasqyruar edhe fondi limit. Veprim në kundërshtim me përcaktimet e pikës 8 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021 *“Mbi Përdorimin e Procedurës së Prokurimit me Vlerë të Vogël dhe Zhvillimin me Mjete Elektronike”*. Për sa më sipër mban përgjegjësi znj. A.L, personi përgjegjës për prokurimin, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Kryetari i Bashkisë Belsh, z. A.F.

Përlllogaritja e Fondit Limit

Me Urdhërin pa nr. datë 22.09.2023 titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin e Përlllogaritjes së Vlerës Limit të Kontratës dhe Përcaktimit të Specifikimeve Teknike, me përbërje: A.N, R.M dhe D.M.

Me procesverbalin e datës 22.09.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit pretendon se ka argumentuar përlllogaritjen e fondit limit, duke përdorur metodën e testimit të tregut nëpërmjet administrimit të ofertave ekonomike nga tre subjekte. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë administruar treguesit të çmimeve sipas përcaktimeve të udhëzimit për prokurimet me vlerë të vogël. Për sa më sipër nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për Rregullat e Prokurimit Publik”*, si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021, pika 7.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit: A.N, R.M dhe D.M.

-Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumentimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma “a”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi, znj. A.L, me detyrë Drejtor në Drejtorinë Juridike.

Hartimi i kriterëve

-Me procesverbalin e datës 22.09.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Hartimit të Specifikimeve Teknike ka hartuar kriteret për kualifikim për procedurën e prokurimit marrë nën shqyrtim. Me procesverbalin e datës 22.09.2023, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim. Nga verifikimi i këtyre kriterëve konstatojmë se janë hartuar në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik dhe rregullat e prokurimit publik.

Vlerësimi i ofertave

-Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh, z. A.N si kryetar i KVO. Z. N është me pozicion pune Drejtor i Drejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosja e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5.

Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. A.F dhe z. A.N.

Me procesverbalin e datës 25.09.2024, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit. Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan ofertat e renditura si më poshtë:

Tenderer	Final score
J.M	125000
A.K	186800
A.Ç	212000
S	320000
LL	350000

-Me procesverbalin e datës 26.09.2023, NJP ka njoftuar tërheqjen e OE J.M, duke vijuar me njoftimin e operatorit të radhës. Me procesverbalin e datës 27.09.2023, NJP ka njoftuar tërheqjen e OE “A.K” dhe vijimin me njoftimin e operatorit të radhës. Me procesverbalin e datës 28.09.2023, NJP ka njoftuar tërheqjen e OE “A.Ç” dhe vijimin me njoftimin e operatorit të radhës, OE “S”. Për sa më sipër, NJP ka shpallur fitues OE “S” me ofertë ekonomike në vlerën 320,000 lekë pa t.v.sh.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se operatori ka përmbushur të gjitha kriteret e vendosura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Nga verifikimi i faturës elektronike me nr. 311/2023 datë 16.10.2023, si dhe Fletë-Hyrjes me nr. 49 datë 16.10.2023 u konstatua se sasia e marrë në dorëzim është në përputhje me sasinë e përcaktuar në Ftesën për Ofertë.

3. Për procedurën e prokurimit me objekt: “Pajisje dhe materiale të ndryshme të shërbimit zjarrëfikës” me fond limit në vlerën 1,000,000 lekë pa t.v.sh.

Me shkresën me nr. 1948/1, prot, datë 25.07.2023, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Pajisje dhe materiale të ndryshme për shërbimi nzjarrëfikës”. Nga verifikimi i Urdhërit të Prokurimit u konstatua se, ndër të tjera është pasqyruar në Urdhërin e Prokurimit edhe fondi limit. Veprim në kundërshtim me përcaktimet e pikës 8 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021 Mbi Përdorimin e Procedurës së Prokurimit me Vlerë të Vogël dhe Zhvillimin me Mjete Elektronike. Për sa më sipër mban përgjegjësi znj. A.L, personi përgjegjës për prokurimin, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Kryetari i Bashkisë Belsh, z. A.F.

Përlllogaritja e Fondit Limit

Me shkresën me nr. 91, prot, datë 20.06.2023, Sektori i MZH i ka dërguar kërkesë Drejtorisë së Financës për akordimin e fondeve për blerjen e mallrave objekt prokurimi. Me Urdhërin pa nr. datë 25.07.2023 titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin e Përlllogaritjes së Vlerës Limit të Kontratës dhe Përcaktimit të Specifikimeve Teknike, me përbërje: A.N, R.M dhe D.M. Me procesverbalin e datës 25.07.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit pretendon se ka argumentuar përlllogaritjen e fondit limit, duke përdorur metodën e testimit të tregut nëpërmjet administrimit të ofertave ekonomike nga tre subjekte. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë

administruar treguesit të çmimeve sipas përcaktimeve ligjore për prokurimet me vlerë të vogël. Për sa më sipër, nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021, pika 7.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit: A.N, R.M dhe D.M.

Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumentimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma “a”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi, znj. A.L, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike.

Hartimi i kriterëve

Me procesverbalin e datës 25.07.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Hartimit të Specifikimeve Teknike ka hartuar kriteret për kualifikim për procedurën e prokurimit marrë nën shqyrtim. Me procesverbalin e datës 25.07.2023, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim. Nga verifikimi i këtyre kriterëve konstatohet se janë hartuar në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik dhe rregullat e prokurimit publik.

Vlerësimi i ofertave

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh, z. A.N si kryetar i KVO, me pozicion pune Drejtor i Drejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendorsja e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5. Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. A.F dhe z. A.N.

Me procesverbalin e datës 26.07.2023, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit. Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan ofertat e renditura si më poshtë:

Tenderer	Final score
A	500000
M	590000
XH	730000
N.H	734500
E.P	777000
A	798500
LL	899000
A	926600

E	928000
B	939000

Me procesverbalin e datës 28.07.2023, NJP ka njoftuar tërheqjen e OE “A”. Për sa më sipër ka vijuar me njoftimin e operatorit ekonomik të radhës, OE “M”.

Me procesverbalin e datës 31.07.2023. NJP ka skualifikuar OE “M” për shkak se nuk është paraqitur pranë AK sipas afatit të përcaktuar në Ftesën për Ofertë. Me procesverbalin e datës 03.08.2023, NJP ka njoftuar tërheqjen e OE “XH”, duke vijuar me njoftimin e OE “N.H”. Për sa më sipër NJP ka shpallur fitues OE “N.H” me ofertë ekonomike në vlerën 734,000 lekë pa t.v.sh. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se operatori ka përmbushur të gjitha kriteret e vendosura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

Nga verifikimi i faturës elektronike me nr. 311/2023 datë 16.10.2023, si dhe Fletë-Hyrjes me nr. 49 datë 16.10.2023 u konstatua se mallrat nuk janë në marrë në dorëzim sipas afatit të përcaktuar në Ftesën për Ofertë (5 ditë nga njoftimi i fituesit në SPE).

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me pikën 18 të Udhëzimit Nr. 05 datë “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: Z. A.N (Kryetar) me detyrë Drejtor Finance, z. R.M (Anëtar) me detyrë nënkryetare e Bashkisë Belsh, znj. D.M me detyrë specialiste.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se sasia e marrë në dorëzim është në përputhje me sasinë e kërkuar nga AK.

4. Për procedurën e prokurimit me objekt: “Materiale të ndryshme industriale në sektorin e shërbimit dhe shkollat, Bashkia Belsh”, me fond limit në vlerën 800,000 lekë pa t.v.sh.

Me shkresën me nr. 1960/1, prot, datë 26.07.2023, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Materiale të ndryshme industriale në sektorin e shërbimit dhe shkollat, Bashkia Belsh”. Nga verifikimi i Urdhërit të Prokurimit u konstatua se, ndër të tjera është pasqyruar edhe fondi limit.

Veprim në kundërshtim me përcaktimet e pikës 8 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021 Mbi Përdorimin e Procedurës së Prokurimit me Vlerë të Vogël dhe Zhvillimin me Mjete Elektronike.

Për sa më sipër mban përgjegjësi znj. A.L, personi përgjegjës për prokurimin, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Kryetari Bashkisë Belsh, z. A.F.

Përlllogaritja e Fondit Limit

Me shkresën me nr. 1830, prot, datë 11.07.2023, Zyra e Arsimit i ka dërguar shkresë Bashkisë Belsh, me objekt akordimin e fondeve të nevojshme për blerjen e materialeve objekt prokurimi.

-Me Urdhërin pa nr. datë 20.07.2023 titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin e Përlllogaritjes së Vlerës Limit të Kontratës dhe Përcaktimit të Specifikimeve Teknike, me përbërje: A.N, R.M dhe D.M.

Me procesverbalin e datës 27.07.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit pretendon se ka argumentuar përlllogaritjen e fondit limit, duke përdorur metodën e testimit të tregut nëpërmjet administrimit të ofertave ekonomike nga tre subjekte. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë administruar treguesit të çmimeve sipas përcaktimeve të udhëzimit për prokurimet me vlerë të

vogël. Për sa më sipër nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021, pika 7.

-Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit: A.N, R.M dhe D.M.

Nga verifikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumetimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma “a”

Për sa më sipër mban përgjegjësi, znj. A.L, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike ridike.

Hartimi i kriterëve

Me procesverbalin e datës 27.07.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Hartimit të Specifikimeve Teknike ka hartuar kriteret për kualifikim për procedurën e prokurimit marrë nën shqyrtim. Me procesverbalin e datës 27.07.2023, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim

Nga verifikimi i këtyre kriterëve konstatojmë se janë hartuar në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik dhe rregullat e prokurimit publik.

Vlerësimi i ofertave.

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh, z. A.N si kryetar i KVO. Z. N është me pozicion pune Drejtor i Drejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosija e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5.

Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. A.F dhe z. A.N.

Me procesverbalin e datës 27.07.2023, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit. Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan ofertat e renditura si më poshtë:

Tenderer	Final score
B.K	492100
B.S	502000
E.L	535900
E	567600
A.K	619000
T	800000

Me procesverbalin e datës 28.07.2023, ka vendosur të shpallë fitues operatorin e renditur në vend të parë, përkatësisht OE “B.K” me ofertë ekonomike në vlerën 492,100 lekë pa t.v.sh.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se operatori ka përmbushur të gjitha kriteret e vendosura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

Nga verifikimi i faturës elektronike me nr. 98/2023 datë 18.08.2023, si dhe Fletë-Hyrjes me nr. 39 datë 18.08.2023 u konstatua se mallrat nuk janë në marrë në dorëzim sipas afatit të përcaktuar në Ftesën për Ofertë (5 ditë nga njoftimi i fituesit në SPE). Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se sasia e marrë në dorëzim është në përputhje me sasinë e kërkuar nga AK.

5. Për procedurën e prokurimit me objekt: “Materiale elektrike për sektorin e shërbimit pranë Bashkisë Belsh”, me fond limit në vlerën 800,000 lekë.

Me shkresën me nr. 1924/1, prot, datë 20.07.2023, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Materiale të ndryshme industriale në sektorin e shërbimit dhe shkollat, Bashkia Belsh”. Nga verifikimi i Urdhërit të Prokurimit u konstatua se, ndër të tjera është pasqyruar në Urdhërin e Prokurimit edhe fondi limit. Veprim në kundërshtim me përcaktimet e pikës 8 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e Procedurës së Prokurimit me Vlerë të Vogël dhe Zhvillimin me Mjete Elektronike”.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi znj. A.L, personi përgjegjës për prokurimin, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Kryetari i Bashkisë Belsh, z. A.F.

Përlllogaritja e Fondit Limit

Me shkresën me nr. 395, prot, datë 06.02.2023, Drejtoria e Shërbimeve i ka dërguar shkresë Drejtorisë së Financës, me objekt akordimin e fondeve të nevojshme për blerjen e materialeve objekt prokurimi.

Me Urdhërin pa nr. datë 20.07.2023 titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin e Përlllogaritjes së Vlerës Limit të Kontratës dhe Përcaktimit të Specifikimeve Teknike, me përbërje: A.N, R.M dhe D.M.

Me procesverbalin e datës 20.07.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit pretendon se ka argumentuar përlllogaritjen e fondit limit, duke përdorur metodën e testimit të tregut nëpërmjet administrimit të ofertave ekonomike nga tre subjekte Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë administruar treguesit të çmimeve sipas përcaktimeve të udhëzimit për prokurimet me vlerë të vogël. Për sa më sipër nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021, pika 7.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit: A.N, R.M dhe D.M.

Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumentimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma “a”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi, znj. A.L, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike.

Hartimi i kriterëve

Me procesverbalin e datës 27.07.2023, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Hartimit të Specifikimeve Teknike ka hartuar kriteret për kualifikim për procedurën e prokurimit marrë nën shqyrtim. Me procesverbalin e datës 20.07.2023, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim Nga verifikimi i këtyre kriterëve konstatojmë se janë hartuar në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik dhe rregullat e prokurimit publik.

Vlerësimi i ofertave

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh, z. A.N si kryetar i KVO, i cili është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosja e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5.

Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. A.F dhe z. A.N.

-Me procesverbalin e datës 21.07.2023, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit. Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan ofertat e renditura si më poshtë:

Tenderer	Final score
A.K	589000
B.S	638900
G	650000
M	678000
A.Ç	680000
V	680000
B	689000
E.L	689000
XH	690000
I	700000

Me procesverbalin e datës 25.07.2023, NJP ka njoftuar skualifikimin e OE “A.K” të renditur në vendin e parë, për arsye se ky i fundit nuk u paraqit brenda afatit të përcaktuar në Ftesën për Ofertë. Për sa më sipër NJP ka vijuar me operatorin e radhës.

Me procesverbalin e datës 25.07.2023, NJP ka shpallur fitues OE “B.S”, me ofertë ekonomike në vlerën 638,900 lekë pa t.v.sh. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se operatori ka përmbushur të gjitha kriteret e vendosura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

Nga verifikimi i faturës elektronike me nr. 118/2023 datë 24.08.2023, si dhe Fletë-Hyrjes me nr. 39 datë 18.08.2023 u konstatua se mallrat nuk janë në marrë në dorëzim sipas afatit të përcaktuar në Ftesën për Ofertë (5 ditë nga njoftimi i fituesit në SPE).

Në referencë të legjislacionit në fuqi për prokurimin publik, NJP/KVO duhet të kishte skualifikuar operatorin ekonomik dhe të vijonte me operatorin e radhës.

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me pikën 18 të Udhëzimit Nr. 05 datë “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: Z. A.N (Kryetar) me detyrë Drejtor Finance, z. R.M (Anëtar) me detyrë nënkryetare e Bashkisë Belsh, znj. D.M me detyrë specialiste. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se sasia e marrë në dorëzim është në përputhje me sasinë e kërkuar nga AK.

Për vitin 2024 janë realizuar 18 procedura prokurimi me vlerë të vogël. Nga këto 18 procedura prokurimi janë përzgjedhur për t’u audituar procedurat e prokurimit si më poshtë.

6. Për procedurën me objekt “Blerje material të ndryshme për dekorimin e qytetit për festat e fundvitit” me fond limit 990,000. lekë pa t.v.sh.

Me shkresën me nr. 4297/1, prot, datë 20.11.2024, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Blerje materiale të ndryshme për dekorimin e qytetit për festat e fundvitit.”

Përlllogaritja e fondit limit.

Me shkresën me nr. 1968, prot, datë 06.06.2024, punonjësit e Drejtorisë së Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative, përkatësisht z. Xh. L dhe z. E. K, i kanë drejtuar një kërkesë Drejtorisë së Financës me objekt akordimin e fondeve të nevojshme blerjes materiale të nevojshme për dekorimin e qytetit të Belshit me rastin e festave të fundvitit. Në këtë shkresë janë përcaktuar sasi të kërkuara nga kjo Drejtori për procedurën e prokurimit.

Me Urdhërin nr. 240 datë 20.11.2024, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin e Përlllogaritjes së Vlerës Limit të Kontratës dhe Përcaktimit të Specifikimeve Teknike, me përbërje: A.N, SH.Ndhe D.M.

Me procesverbalin e datës 20.11.2024, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit pretendon se ka argumentuar përlllogaritjen e fondit limit, duke përdorur metodën e testimit të tregut nëpërmjet administrimit të ofertave ekonomike nga tre subjekte. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë administruar treguesit të çmimeve sipas përcaktimeve të udhëzimit për prokurimet me vlerë të vogël. Për sa më sipër nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021, pika 7.

Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumentimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma “a”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, znj. D.M, anëtar i Njesisë së Prokurimit, me detyrë specialiste në Drejtorinë Juridike.

Hartimi i kritereve

Me procesverbalin e datës 20.11.2024, Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Hartimit të Specifikimeve Teknike ka hartuar kriteret për kualifikim për procedurën e prokurimit marrë nën shqyrtim. Pika 4 e Kritereve për Kualifikim “Vërtetime punë të ngjashme sa 100% të vlerës limit

të kontratës”, përmban një kriter i cili nuk është argumentuar teknikisht dhe ligjërisht nga ana e NJP, duke qenë se në procedurat me vlera të vogla është e ndaluar të përcaktohet Fondi Limit në Ftesën për Ofertë. Në këto kushte është e pamundur për operatorët ekonomikë që të sjellin dëshmi me punë të ngjashme dhe vlerën e tyre, kur nuk janë të informuar mbi fondin limit të kësaj procedure, por vetëm për sasisë e mallrave objekt prokurimi. Veprime dhe mosveprime në kundërshtim VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 2 , pika 2, shkronja c, neni 78, pika 2.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP: A.N, SH.N dhe D.M.

Vlerësimi i ofertave

Me procesverbalin e datës 21.11.2024, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit.

Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan 10 ofertat e para të renditura si më poshtë:

Tenderer	Final score
J.M	500000
B	600000
E.K	600000
A.K	648900
E.L	748400
SH.B	750000
M.O	760000
A	765400
N.H	768800
XH	840000

Në procesverbalin elektronik të datës 25.11.2024, NJP ka konstatuar se OE J.M është tërhequr nga procedura.

Duke qenë se dy operatorët e radhës në listë, përkatësisht OE “B” dhe OE “E.K” kanë paraqitur oferta ekonomike në vlerë të barabartë, 600,000 lekë, NJP me procesverbalin pa nr prot, mbajtur më datë 25.11.2024 ka njoftuar realizimin e shortit pranë AK ndërmjet dy operatorëve të përmendur më lart.

Me procesverbalin e datës 26.11.2024, NJP ka njoftuar se, në përfundim të shortit ka rezultuar fitues OE B.

Në procesverbalin e datës 27.11.2024 NJP ka konstatuar se OE B është tërhequr nga procedura. Për sa më sipër NJP ka vijuar me njoftimin për fitues me OE “A.K”.

Me procesverbalin e datës 29.11.2024, NJP ka konstatuar se OE “A.K” është nuk është paraqitur sipas përcaktimeve në Ftesën për Ofertë. Për sa më sipër NJP ka vijuar me procedurën dhe ka shpallur fitues OE “E.L”, me ofertë ekonomike në vlerën 784,400 lekë.

Vlerësimi i ofertave

-Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh personi i autorizuar z. M.Ç, z. A.N si kryetar i KVO. Z. N është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosja e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Çdo urdhër i titullarit për caktimin e në komisione të nëpunësit zbatues i cili bie ndesh me veprimtarinë, duhet të refuzohet nga ky i fundit, gjë e cila nuk rezulton të jetë kundërshtuar në asnjë rast. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5. Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. M.Ç dhe z. A.N.

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik pjesë e dosjes së prokurimit, u konstatua se OE fitues nuk ka dorëzuar dokumentacionin si më poshtë:

a) Vërtetime pune të ngjashme sa 100% të vlerës së fondit limit, sipas kërkesës nr.4 të Kërkesës për Ofertë

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me VKM nr.285 datë 19.05.2021 për Rregullat e Prokurimit Publik, neni 82, pika 2.

-Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP/KVO: A.N, SH.N dhe D.M.

Zbatimi i kontratës.

-Nga verifikimi i faturës elektronike me nr. 371/2014 datë 06.12.2024, si dhe Fletë-Hyrjes me nr. 56 dhe 56/1 datë 06.12.2024 u konstatua nuk është respektuar afati i dorëzimit të mallrave sipas përcaktimeve në Ftesën për Ofertë (5 ditë nga shpallja fitues e OE).

-Në përputhje me legjislacionin në fuqi për prokurimin publik, NJP/KVO duhet të kishtë skualifikuar operatorin ekonomik dhe të vijonte me operatorin e radhës.

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me pikën 18 të Udhëzimit Nr. 05 datë “*Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: Z. A.N (Kryetar) me detyrë Drejtor Finance, z. SH.N (Anëtar) me detyrë specialiste, znj. D.M me detyrë specialiste.

-Sasisa e marrë në dorëzim është në përputhje me sasinë e përcaktuar në Ftesën për Ofertë.

7. Për procedurën me objekt “Aksesorë për punonjësit dhe material të ndryshme për sektorin e shërbimeve për vitin 2024**” me fond limit 999,990.00 lekë pa t.v.sh.**

Me shkresën me nr. 2620/1, prot, datë 05.08.2024, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Aksesorë për punonjësit dhe material të ndryshme për sektorin e shërbimeve për vitin 2024”.

Përlllogaritja e fondit limit

-Me shkresën me nr. 591, prot, datë 09.02.2024, Drejtori i Drejtorisë së Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative, z. A.XH, i ka drejtuar një kërkesë Drejtorisë së Financës me objekt akordimin e fondeve të nevojshme për blerjen e materiale të nevojshme.

Me shkresën pa nr. prot, pa datë, është hartuar Preventvi për blerjen e materialeve nga z. N.R. Me Urdhërin nr.140 datë 05.08.2024, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Përgatitjen e Specifikimeve Teknike me përbërje të njëjtë me atë të Njesisë së Prokurimit.

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë administruar treguesit të çmimeve sipas

përcaktimeve të udhëzimit për prokurimet me vlerë të vogël. Për sa më sipër nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021, pika 7.

-Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit: A.N, SH.N dhe D.M.

-Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumentimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma “a”

-Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, znj. A.L, detyrë Drejtorinë i Drejtorisë Juridike.

Hartimi i Kritereve

-Me Urdhërin nr.140 datë 05.08.2024, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin për Përllogaritjen e Fondit Limit dhe Përgatitjen e Specifikimeve Teknike me përbërje të njëjtë me atë të Njesisë së Prokurimit.

Me shkresën pa nr. prot të datës 25.09.2024, NJP ka miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim.

-Nga verifikimi i dokumentacionit fizik u konstatua se kriteret janë argumentuar teknikisht e ligjërisht, në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe kërkesat e VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave.

-Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh personi i autorizuar z. M.Ç, z. A.N si kryetar i KVO. Z. N është me pozicion pune Drejtor i Drejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendorsja e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5. Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. M.Ç dhe z. A.N.

Me procesverbalin e datës 06.08.2024, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit. Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan këto oferta si më poshtë:

Tenderer	Final score
E	499999
B.S	536000
XH	590000
A	600000
N.H	688400

H.XH	690000
Z	819000
A	888800
V	912000
J	918000

Me procesverbalin e datës 07.08.2024, NJP ka konstatuar se OE “E”, i renditur i pari për shkak të paraqitjes së ofertës ekonomike më të favorshme, nuk është paraqitur pranë AK brenda afatit kohor. Për sa më sipër, NJP ka vijuar me operatorin ekonomik të radhës, konkretisht OE “B.S”. Për sa më sipër NJP/KVO ka shpallur fitues OE “B.S”.

Nga verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga ana e operatorit ekonomik, u konstatua se është në përputhje me kërkesat e Ftesës për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Nga verifikimi i faturës elektronike me nr. 114/2014 datë 10.09.2024, si dhe Fletë-Hyrjes me nr. 34, 34/1 dhe 34/2 datë 06.12.2024 u konstatua se sasia e marrë në dorëzim është në përputhje me sasinë dhe afatin e marrjes në dorëzim të përcaktuar në Ftesën për Ofertë.

8. Për procedurën me objekt “Pajisje ndihmëse për sektorin e shërbimit zjarrëfikës” me fond limit 988,800 lekë

Me shkresën me nr. 9221/1, prot, datë 25.09.2024, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Pajisje ndihmëse për sektorin e shërbimit zjarrëfikës”.

Përlllogaritja e fondit limit

Me shkresën me nr. 2553, prot, datë 27.09.2023, punonjësit e Drejtorisë së Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative, përkatësisht z. Xh.L dhe z. E.K, i kanë drejtuar një kërkesë Drejtorisë së Financës me objekt akordimin e fondeve për blerjen e materialeve të nevojshme. Me Urdhërin nr.165 datë 25.09.2024, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Përgatitjen e Specifikimeve Teknike me përbërje të njëjtë me atë të Njesisë së Prokurimit.

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë administruar treguesit të çmimeve sipas përcaktimeve të udhëzimit për prokurimet me vlerë të vogël. Për sa më sipër nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021, pika 7.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit: A.N, SH.N dhe D.M.

Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumentimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma “a”

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, znj. D.M, anëtar i Njesisë së Prokurimit, me detyrë specialiste në Drejtorinë Juridike

Hartimi i kriterëve

-Me Urdhërin nr.165 datë 25.09.2024, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Përgatitjen e Specifikimeve Teknike me përbërje të njëjtë me atë të Njesisë së Prokurimit. Me shkresën pa nr prot, të datës 25.09.2024, NJP ka argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike.

-Pika 4 e Kriterëve për Kualifikim “Vërtetime punë të ngjashme sa 100% të vlerës limit të kontratës”, përmban një kriter i cili nuk është argumentuar teknikisht dhe ligjërisht nga ana e NJP, duke qenë se, në procedurat me vlera të vogla është e ndaluar të përcaktohet Fondi Limit në Ftesën për Ofertë. Në këto kushte është e pamundur për operatorët ekonomikë që të sjellin dëshmi me punë të ngjashme dhe vlerën e tyre, kur nuk janë të informuar mbi fondin limit të kësaj procedure por vetëm për sasinë e mallrave objekt prokurimi. Veprime dhe mosveprime në kundërshtim VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 2, pika 2, shkronja c, neni 78, pika 2. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP: A.N, SH.N dhe D.M.

Vlerësimi i ofertave

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh personi i autorizuar z. M.Ç, z. A.N si kryetar i KVO. Z. N është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosija e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5. Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. M.Ç dhe z. A.N.

Me procesverbalin e datës 26.09.2024, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit.

Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan këto 10 oferta si më poshtë:

Tenderer	Final score
E.L	494400
A.K	500000
N.H	500000
B.S	578000
E	649000
E	670000
SH.B	670000
K	728000
G	747000
B	765430

Me procesverbalin e datës 27.09.2024, NJP ka konstatuar tërheqjen e OE “E.L”, nga procedura e prokurimit publik. Për sa më sipër, NJP ka vijuar me njoftimin e OE “A.K”, si operatorin ekonomik të radhës. Me procesverbalin e datës 30.09.2024, është mbajtur shorti për përcaktimin e operatorin ekonomik fitues mes dy operatorëve “A.K” dhe “N.H”, të cilët kanë paraqitur të njëjtën ofertë. Nga hedhja e shortit rezultoi fitues OE “A.K

Me procesverbalin e datës 01.10.2024, NJP ka konstatuar skualifikimin e OE “A.K” për shkak se ky i fundit nuk është paraqitur pranë AK sipas afatit të përcaktuar në Ftesën për Ofertë. Për sa më sipër, NJP ka vijuar me njoftimin e OE “B.S” si operatorin ekonomik të radhës. Me procesverbalin e datës 03.10.2024, NJP ka konstatuar se OE “B.S” nuk është paraqitur për të dorëzuar dokumentacionin pranë AK, brenda afatit kohor të përcaktuar në Ftesën për Ofertë. Për sa më sipër NJP ka vijuar me njoftimin e OE “E” si operatorin ekonomik të radhës. NJP ka shpallur fitues OE “E”, me ofertë ekonomike në vlerën 649,000 lekë pa t.v.sh. Nga verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga ana e OE “E” u konstatua se nuk ka dorëzuar vërtetimin për kryerjen e punëve të ngjashme në vlerën 100% të fondit limit të procedurës së prokurimit.

Për sa më sipër NJP duhet të kishtë skualifikuar OE “E” dhe të kishte vijuar me njoftimin e operatorit ekonomik të radhës.

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me VKM nr.285 datë 19.05.2021 për Rregullat e Prokurimit Publik, neni 82, pika 2.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP/KVO: A.N, SH.N dhe D.M.

Zbatimi i kontratës.

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik pjesë e dosjes së procedurës së prokurimit u konstatua se OE nuk ka respektuar afatet e dorëzimit të mallit të përcaktuar në Ftesën për Ofertë (5 ditë nga njoftimi i fituesit në SPE). Në përputhje me legjislacionin në fuqi për prokurimin publik, NJP/KVO duhet të kishtë skualifikuar operatorin ekonomik dhe të vijonte me operatorin e radhës.

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me pikën 18 të Udhëzimit Nr. 05 datë “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: Z. A.N (Kryetar) me detyrë Drejtor Finance, z. SH.N (Anëtar) me detyrë Specialiste, znj. D.M me detyrë specialiste. Sasia e marrë në dorëzim është në përputhje me sasi të kërkuara në Ftesën për Ofertë.

9. Për procedurë me objekt “Materiale të ndryshme industriale në sektorin e shërbimeve në shkolla”, me fond limit në vlerën 999,500 lekë.

Me shkresën me nr. 2883/1, prot, datë 02.09.2024, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Materiale të ndryshme industriale për sektorin e shërbimeve në shkolla”.

Përlllogaritja e fondit limit

Me shkresën me nr. 2366, prot, datë 27.09.2023, Drejtoria e Shërbimeve Arsimore, Kulturore, Rinisë dhe Sportevei kanë drejtuar një kërkesë Kryetarit të Bashkisë Belsh, z. A.F, me objekt akordimin e fondeve për blerjen e materialeve të nevojshme.

Me Urdhërin nr.150 datë 02.09.2024, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Përgatitjen e Specifikimeve Teknike me përbërje të njëjtë me atë të Njësisë së Prokurimit. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë administruar treguesit të çmimeve sipas përcaktimeve të udhëzimit për prokurimet me vlerë të vogël. Për sa më sipër nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021, pika 7. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit: A.N, SH.Ndhe D.M. Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumentimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma “a”

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, znj. D.M, anëtar i Njesisë së Prokurimit, me detyrë specialiste në Drejtorinë Juridike.

Hartimi i kriterëve

Me Urdhërin nr.150 datë 02.09.2024, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Përgatitjen e Specifikimeve Teknike me përbërje të njëjtë me atë të Njesisë së Prokurimit.

Me procesverbalin e datës 02.09.2024, NJP ka argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike për këtë procedurë prokurimi.

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik u konstatua se kriteret janë argumentuar teknikisht e ligjërish, në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe kërkesat e VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh personi i autorizuar z. M.Ç, z. A.N si kryetar i KVO. Z. N është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosija e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5. Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. M.Ç dhe z. A.N.

Me procesverbalin e datës 03.09.2024, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit. Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan këto 10 oferta si më poshtë:

Tenderer	Final score	
E.L		499990
H		500000
J.M		550000
A.K		648900
S.A		694000
E.V		695300
B		750000
A		750000

B.K	755000
B	788000

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik dhe elektronik të ngarkuar në SPE, u konstatua se në bazë të renditjes së 10 operatorëve me ofertat ekonomike më të favorshme, OE “E.L”, ka paraqitur ofertën më të ulët, konkretisht në vlerën 499,990 lekë pa t.v.sh.

Për sa më sipër NJP ka shpallur fitues këtë operator ekonomik.

Nga verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga ana e operatorit ekonomik, u konstatua se është në përputhje me kërkesat e DST.

Zbatimi i kontratës

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik pjesë e dosjes së procedurës së prokurimit u konstatua se OE nuk ka respektuar afatet e dorëzimit të mallit të përcaktuar në Ftesën për Ofertë (5 ditë nga njoftimi i fituesit në SPE).

Në përputhje me legjislacionin në fuqi për prokurimin publik, NJP/KVO duhet të kishtë skualifikuar operatorin ekonomik dhe të vijonte me operatorin e radhës.

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me pikën 18 të Udhëzimit Nr. 05 datë “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: Z. A.N (Kryetar) me detyrë Drejtor Finance, z. SH.N (Anëtar) me detyrë specialiste, znj. D.M me detyrë specialiste. Sasia e marrë në dorëzim është në përputhje me sasi të kërkuara në Ftesën për Ofertë.

10. Për procedurën e prokurimit me objekt “**Materiale hidraulike për vitin 2024**”, me fondin limit në vlerën 500,000 lekë.

Me shkresën me nr. 2619/1, prot, datë 05.08.2024, Titullari i AK, z. A.F ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Blerje materiale hidraulike”.

Nga verifikimi i Urdhërit të Prokurimit u konstatua se është përcaktuar fondi limit,

Veprim ky në kundërshtim me përcaktimet e pikës 8 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021 Mbi Përdorimin e Procedurës së Prokurimit me Vlerë të Vogël dhe Zhvillimin me Mjete Elektronike.

Për sa më sipër mban përgjegjësi znj. A.L, personi përgjegjës për prokurimin, me detyrë specialiste në Drejtorinë Juridike.

Përlllogaritja e fondit limit

Me shkresën me nr. 591, prot, datë 09.02.2024, Drejtoria e Shërbimeve Arsimore, Kulturore, Rinisë dhe Sporteve i ka drejtuar një kërkesë Kryetarit të Bashkisë Belsh, z. A.F, me objekt akordimin e fondeve për blerjen e materialeve të nevojshme.

Me Urdhërin nr.140 datë 05.08.2024, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Përgatitjen e Specifikimeve Teknike me përbërje të njëjtë me atë të Njesisë së Prokurimit.

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë administruar oferta ekonomike si dhe nuk janë administruar treguesit të çmimeve sipas përcaktimeve të udhëzimit për prokurimet me vlerë të vogël. Për sa më sipër nuk vërtetohet aplikimi i asnjë prej metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 76, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si dhe pikës 7 të Udhëzimit nr. 5 datë 25.6.2021. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit: A.N, SH.N dhe D.M.

Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni i Prokurimit dhe Komisioni i Argumentimit të Specifikimeve Teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e mallrave objekt prokurimi dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi

i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3, gërma “a”. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, znj. A.L, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike.

Hartimi i kriterëve

Me Urdhërin nr.140 datë 05.08.2024, titullari i AK, z. A.F ka ngritur Komisionin për Përlllogaritjen e Fondit Limit dhe Përgatitjen e Specifikimeve Teknike me përbërje të njëjtë me atë të Njesisë së Prokurimit. Me procesverbalin e datës 05.08.2024, NJP ka argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike për këtë procedurë prokurimi.

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik u konstatua se kriteret janë argumentuar teknikisht e ligjërisht, në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe kërkesat e VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Belsh personi i autorizuar z. M.Ç, z. A.N si kryetar i KVO. Z. N është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosja e z. N me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Belsh, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5. Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. M.Ç dhe z. A.N.

Me procesverbalin e datës 06.08.2024, NJP/KVO ka hapur ofertat e administruara për procedurën e prokurimit. Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatuan këto 5 oferta të vlefshme si më poshtë:

Tenderer	Final score
E.L	259800
N.H	288400
Z	365000
E	499999
J.M	500000

Për sa më sipër, NJP ka shpallur fitues operatorin e renditu të parin, OE “E.L”, me ofertë 258,800 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se operatorit ka plotësuar kërkesat në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

Nga verifikimi i Fletëhyrjes 32 si dhe faturës me nr. 11/2024, u konstatua se sasia e marrë në dorëzim është në përputhje me sasi të kërkuara në Ftesën për Ofertë.

Lidhur sa trajtuar Projekt raportin e auditimit, nga subjekti I audituar nuk janë paraqitur observacione ne fazën e hartimit të Raportit përfundimtar.

4.4. Auditim mbi zbatimin e kontratave të punëve publike dhe investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Për auditimin e kësaj pike të Programit të Auditimit, Grupi i auditimit është bazuar në ligjin 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ligjin për

“Prokurimin Publik”, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” dhe ligjeve/rregullave specifike të institucionit që auditohet.

Dokumentacioni i vënë në dispozicion nga subjekti, Dosja e zbatimit të punimeve për objektet. Për auditimin e zbatimit të kontratave të punimeve u analizuan regjistri i realizimit të investimeve që i përket periudhës së auditimit të përputhshmërisë 01.01.2023 deri me datën 31.12.2024 dhe kontrata të realizuara që periudha e garancisë së punimeve është brenda periudhës së audituar. Për periudhën e auditimit në Bashkinë Belsh u audituan 5 (pesë) dosje/objekte të prokuruar (Tabela në vijim), në vlerën totale të kontratave **1,203,541,025 lekë me T.v.sh**, mbi zbatimin e kontratave për punë publike.

Nr	Objekti	Kontraktori Sipërmarrës	Vlera e kontratës me T.V.SH
1	“Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza II	BOE “V” &G”.	479,819,068
2	Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)”, Bashkia Belsh	BOE“E&T”	569,421,138
3	“Sistemim, Asfaltim i rrugës Belsh-Stanaj ”, Bashkia Belsh	BOE N&I	47,992,003
4	“Rikonstruksion i rrugës Rasë-Pajalli, Bashkia Belsh”.	BOE N&I	33,206,328
5	“Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh”	OE “V” Sh.p.k	73,102,488
Shuma në lekë me T.V.SH			1,203,541,025

1. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza II”, Bashkia Belsh.

Burimi i Financimit: Referuar shkresës së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve nr. 3162 prot. datë 23.10.2019 “Dërgohet detajimi i buxhetit të viteve (2019-2021) për shpenzime kapitale, me financim të brendshëm, për programin “Furnizimi me ujë dhe kanalizime”, si dhe konfirmuar e autorizuar shpenzimi nga Dega e Thesarit Elbasan, datë 01.11.2019 të urdhërit të prokurimit përkatës.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 3956/12 prot., datë 30.04.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari z. A.F dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik V&G, me përfaqësues respektiv z. B.H, , datë 22.11.2021 dhe z. P.B. 2309/15, datë 07.10.2019. Vlera e kontratës është 399,849,224 (treqind e nëntëdhjetë e nëntë milion e tetëqind e dyzetë e nëntë mijë e dyqind e njëzetë e katër) lekë pa T.v.sh(479,819,068 lekë me T.v.sh).

Kontrata e bashkëpunimit me nr. 1511 rep., nr. 1080 kol., datë 14.12.2019 e lidhur ndërmjet OE “V” SH.P.K përfaqësuar nga znj. A.D (me prokurë nr. 1391 tep., nr. 1108 kol., datë 14.12.2018 dhe OE “G” SH.P.K përfaqësuar nga administratori z. P.B. Për realizimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjet in shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza II”., Bashkia Belsh, darja e punimeve sipas marrëveshjes së bashkëpunimit do të jetë:

- OE “G” SH.P.K, do të realizojë 45.93 %të volumit të punimeve sipas preventivit të ndarjes së punimeve bashkëngjitur.

- OE “V” SH.P.K do të realizojë 54.07 %të volumit të punimeve sipas preventivit të ndarjes së punimeve bashkëngjitur.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata sipas aktit me nr. 204 prot., datë 24.03.2020, e këtij shërbimi mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari z. A.F dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “M” Sh.p.k, me përfaqësues z. P.M, dhe OE “XH”

Sh.p.k me përfaqesues znj. XH.D me vlerë të kontratës së shërbimit 2,898,666 (dy milion e tetëqind e nëntëdhjetë e tetë mijë e gjashtëqind e gjadhjetë e gjashtë) lekë pa T.v.sh (3,478,399.20 lekë me T.v.sh).

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, urdhërit nr. të datës 23.09.2024 nga Titullari i AK për realizimi e e këtij shërbimi është lidhur kontrata me nr. 3172 prot., datë 23.09.2024 me z. B.Y me vlerë të kontratës së shërbimit 521,760 (pesëqind e njëzetë e një mijë e shtatëqind e gjadhjetë) lekë me T.v.sh (434,800 lekë pa T.v.sh).

Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës.

Me nr. 1223/3 prot., datë 15.05.2020 është formuluar amendamenti i kontratës së sipërmarrjes

Me Urdhërin nr. 1223 prot., datë 15.05.2020 për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve deri më datën 22 tetor.

1. Të shtyhen punimet në kontratën sipërmarrjes “Linja kryesore për furnizim me ujë dhe rrjeti shprndarës i ujësellësit për qytetin e Belshit “Faza II”, për një afat kohor 3 (tre) muaj, deri në një urdhër të dytë.

2. Projektuesi OE “S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M”&XH”, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkur nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin.

3. Për zbatimin e këtij urdhëri ngarkohet mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH”, kontraktori BOE “V&G” si dhe Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhlimit të Territorit.

Urdhëri është nënshkruar (Në mungesë dhe me porosi) nga z. M.Ç Sekretar i Përgjithshëm.

Është bërë edhe shtyrje e afatit të përfundimit të punimeve me amendamentin me nr. 3226 prot, datë 16.11.2023, do të jetë data 30 mars 2024 (për 4 muaj e gjysëm).

Projektpreventivi i objektit është hartuar nga BOE “S& H”. Me (Ing. A.T, Ing. H.R, Ing. A.XH dhe Ing. E.K në Shkurt 2013. Relacioni teknik 2018.

Leja e Infrastrukturës është dhënë nga Bashkia Belsh nr. 4636/3 prot., datë 14.01.2020 afati kohor e lejes është deri më 4 (katër) muaj nga data e fillimit të punimeve.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 24.03.2020 dhe kanë përfunduar me datë 30.03.2024, pas afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, por brenda afatit të shtyrë me amendamentet: 1223/3 prot., datë 15.05.2020 (deri në 22.10.2020) dhe nr. 3226 prot., datë 16.11.2023 afati i përfundimit të punimeve pas amendimeve të kontratës është data 30.03.2024. Punimet kanë rifilluar më datë 20.11.2023.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 24.03.2020, sipas të cilit “...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lirë dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...”.

Në dosjen teknike administrohet një kërkesë e datës (pa nr. prot.) datë 07.09.2020 e z. P.M (mbikqyrësi i Punimeve) “Mbi dorëzimin e dokumentacionit për korigjimin, plotësimin dhe përmirsimin në projekt. (bashkangjitur).

- Relacioni teknik shpjegues që sqaron me detaje ndryshimet që do të kryhen.

- Vizatime për propozimet e bëra.

- Tabela e plus-minuseve, preventivi i ripunuar, preventivin e rrugëve, procesverbalin e negocimit - analiza teknike.

- Procesverbalin e punimeve që zbriten dhe shtohen,

Referuar grafikut të punimeve deri në rifillimin e punimeve datë 24.11.2023 kanë përfunduar punimet në:

1. Ndërtimi i depos Gastare dhe rikonstruksioni i Partitorit dhe depos ekzistuese
2. Rrjeti shpërndarës i fshatrave Rreas Siopër dhe Rrenas Poshtë.
3. Rrjeti shpërndarës i fshatrave Marinës dhe Shtith
4. Segmenti Nyja Gastare-Nyja A;
5. Segmenti Nyja A Nyja C;
6. Segmenti Nyja C– Depo Kajan;
7. Segmenti Nyja C- -Nyja D;
8. Segmenti Nyja -Depo Dragot;
9. Linja Jashtme Belsh – Nyja 1;
10. Linja Jashtme Nyja 1 – Depo Qafëshkallë;
11. Depo Qafëshkallë;
12. Linja kryesore Belsh - Depo Qafëshkallë
13. Depo Shkëndi
14. Rrjeti shpërndarës fshati Shkëndi

Në dosjen e zbatimit të kontratës nuk gjenden kërkesa drejtuar ARSH, emërtimi i rugëve ku kalon tubacioni i ujësjellësit, zona dhe banorët të cilër refuzojnë zbatimin e projektit.

Nuk ka asnjë argument tekniko ligjor ë të justifikojë shtyrjen dhe pezullimin e punimeve për një kohë relativisht të gjatë. Projektuesi BOE“S.H”, nuk ka marrë pjesë në rishikimin e projektit.

Referuar pikës 2,3 “Kapaciteti teknik” të DT nëpikës 2.39/8 është kërkuar: “Sondë për shpime horizontale (për kalim tubosh nën trasenë e rrugës)”

Përsa sipër, ngarkohet me përgjegjësi Autoriteti Kontraktor.

Është konstatuar gjithashtu se me punimet e kryera për këtë objekt, janë përmirësuar rrugë të qytetit, dhe fshati që nuk kanë lidhje më këtë objekt. Nisur nga çmimet e punimeve të gërmimit tumbinove dhe shtresave rrugore (zhavor+stabilizant + binder + asfalt), rezulton të jenë kryer punime pa efikasitet në vlerën **84,807,457** lekë. Sa sipër, ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve dhe kryetari i Bashkisë Belsh z. A.I. Pasqyruar në **tabelën nr. 1, pika 4.4.-** “Punime me shtresa Rrugore”, bashkëlidhur.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Dokumentacioni teknik i zbatimit;
- 2) Projekti fillestar i zbatimit dhe projekti i azhurnuar,
- 3) Situacioni përfundimtar,
- 4) Libri i masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Ndërtim ujësjellësash për njësitë administrative Ballaban, Suke dhe Dishnicë Loti I(NJA Ballaban dhe Suke)”, Bashkia Belsh				
14.Lidhja e kontratës Nr. prot datë 03.02.2020	15.Vlera e kontratës (me t.v.sh) 479,819,068 lekë BOE fitues “V.G”		16. Likuiduar 65,710,053 lekë	
17- Situacioni Përfundimtar - Vlera me t.v.sh 479,815,497 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 4 muaj, Zbatuar 186 ditë. Fillimi punimeve: 24.03.2020 Përfundimi punimeve: 30.03.2024		19. Zgjatja e kontratës 1. Nr. 1351 Prot, datë 17.06.2022, 6 muaj. 2. Nr. 3226 Prot, datë 16.11.2024. deri më datë 30.03.2024	
20. Mbikëqyrësi i punimeve “M&XH”		Kontrata nr. 2382/4, datë 08.11.2021	3,472,354.8 lekë pa T.v.sh	
21. Kolaudatori i punimeve B.Y		Kontrata nr. 1523 Prot., datë 07.07.2023	0 lekë	
22.Akt Kolaudimi 26 Nëntor 2024	23.Akt i marrjes në dorëzim nr.4462 prot., datë 05.12.2024			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje

me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **8,797,882.54 lekë pa T.V.SH.**

Më hollësisht për objektet:

A. NDËRTIMI I DEPO GASTARE DHE RIKONSTRUKSIONI I PARTITORIT DHE DEPOS EKZISTUESE

Në mënyrë të përmbledhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 2, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 2, pika pika 4.4-Diferencat në volume

Nr	Zëri i punimeve	Njësi	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
A	NDËRTIMI I DEPO GASTARE DHE RIKONSTRUKSIONI I PARTITORIT DHE DEPOS EKZISTUESE							
	1. Punime ndërtimi depo b/a 1000 m3							
	II.1 Pjesa NDËRTIMORE Depo 1000m3							
	1. Punime Dheu							
1	Gërmim dheu makineri	m3	620	860	860	487.66	372.34	230,850.8
10	Shtresë llustër çimento 1:2	m2	1,000	633	633.67		23.33	23,330
12	Suvatim nga nga brenda i tavanit	m2	1,140	306.90	306.90			297,163.8
								551,344.6
II.	Pjesa teknologjike							
3	F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 700 mm, (F 711.2 mm, S=8.8mm), L= 3.0 ml	ton	167,210	1.03	1.03	9/10	1/10	17,222.63
5	F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 350 mm, (F323.9 mm, s=5.4mm), L= 36 ml	ton	167,210	2.21	2.21	9/10	1/10	36,926.34
7	F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 200 mm, (F219.1 mm, s=5.4mm), L= 90 ml	ton	172,689	1.59	1.59	87%	13 %	35,609.90
8	F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 215 mm, (168.3 mm, s=5.0mm), L= 90 ml	ton	172,689	0.27	0.27	87%	13 %	6,929.82
								96,688.69
							Total	648,033.29.

Më hollësisht diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Punime ndërtimi depo b/a 1000 m3

II.1 Pjesa NDËRTIMORE Depo 1000m3

1. Nënzëri 1 “Gërmim dheu makineri” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 250 m³ me çmim të ofertës 620 lekë/ m³. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 487.66 m³. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 860 m³ (Nga të cilat: 509 m³ gërmim i pistës; 327.07 m³ gërmim për ndërtimin e tratëve dhe 25.48 m³ gërmim për dhomën e manovrimit). Nga dokumentacioni i dosjes së zbatimit (ditar i punimeve, grafiku, situacionet pjesore) që punimet për bazamentin e depos kanë përfunduar përpara datës 07.09.2020 ku citohet që: “nga verifikimi i bërë në terren zëri i punimeve 2.1 “Gërmim dheu makineri” është 487.66 m³.” Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 10 “Shtresë llustër çimento 1:2”. Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 400 m² me çmim të ofertës 1,000 lekë/ m². Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 306.71 m². Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 633m² (Nga të cilat: 294.69 m² shtresë për dyshemë e depos; 315.65 m² shtresë për soletën e depos dhe 23.33 m² shtresë në dyshemen e dhomës së manovrimit. Nga verifikimi në objekt duke ju referuar dyshem e dhomës së manovrimit. nuk ka shtresë llustër çimento. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 12 “Suvatim nga brenda i tavanit” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 400 m² me çmim të ofertës 1,140 lekë/ m². Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 315.28 m². Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 306.90 m² (Nga të cilat: 260.67m² shtresë për tavanin e depos

; -7.25 m²; -5.65 m² muri i aksit B-B3 dhe 23.33 m² shtresë në tavanin e dhomës së manovrimit). Nga verifikimi në objekt duke ju referuar tavanit së depos. nuk ka suvatim. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

II. Pjesa teknologjike

4. Nënzëri 3 “F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 700 mm, (F 711.2 mm, S=8.8mm), L= 3.0 ml” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 0.46 ton me çmim të ofertës 167,210 lekë/ton. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 0.46 ton. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 1.03 ton. Nga verifikimi në objekt duke ju referuar tubacionit të vendosur ne depon Gastare zëri i punimeve është vendosur i pa hidrolizuar në fabrikë. Referuar çmimit referencë 153,368 lekë/kg të An 4.60 “F.V. Tuba çeliku $\phi > 200$ të pa izoluar për ujësjellsa të jashtëm” dhe çmimit 170,669 lekë/kg të An 4.60/1 “F.V. Tuba çeliku $\phi > 200$ të h/izoluar në fabrikë, per ujësjellsa të jashtëm” ($153,368 / 170,669 = 0.90$) është 90% e vlerës së përlllogaritur në situacionin përfundimtar. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Nënzëri 5 An 4.60/1 “F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 350 mm, (F355.6 mm, s=5.9mm), L= 350ml” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 1.53 ton me çmim të ofertës 167,210 lekë/ton. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 1.53 ton. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 2.21 ton. Nga verifikimi në objekt duke ju referuar tubacionit të vendosur ne depon Gastare zëri i punimeve është vendosur i pa hidrolizuar në fabrikë. Referuar çmimit referencë 153,368 lekë/kg të An 4.60 “F.V. Tuba çeliku $\phi > 200$ të pa izoluar për ujësjellsa të jashtëm” dhe çmimit 170,669 lekë/kg të An 4.60/1 “F.V. Tuba çeliku $\phi > 200$ të h/izoluar në fabrikë, per ujësjellsa të jashtëm” ($153,368 / 170,669 = 0.90$) është 90% e vlerës së përlllogaritur në situacionin përfundimtar. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

6. Nënzëri 7 An “F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 200 mm, (F219.1 mm, s=5.4mm), L= 90 ml” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 2.60 ton me çmim të ofertës 172,680 lekë/ton. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 2.60 ton. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 1.59 ton. Nga verifikimi në objekt duke ju referuar tubacionit të vendosur ne depon Gastare zëri i punimeve është vendosur i pa hidrolizuar në fabrikë. Referuar çmimit të ofertës 150,300 lekë/kg të An 4.600 “F.V. Tuba çeliku $\phi > 200$ të pa izoluar për ujësjellsa të jashtëm” dhe çmimit 172,680 lekë/ton të An 39 “F.V. Tuba çeliku **DN 200 mm** të h/izoluar në fabrikë, per ujësjellsa të jashtëm” ($150,300 / 170,669 = 0.87$) është 87% e vlerës së përlllogaritur në situacionin përfundimtar. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

7. Nënzëri 8 An “F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 150 mm, (F168.3 mm, s=5.0mm), L= 21 ml” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 0.45 ton me çmim të ofertës 172,680 lekë/ton. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 0.45 ton. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 0.27 ton. Nga verifikimi në objekt duke ju referuar tubacionit të vendosur ne depon Gastare zëri i punimeve është vendosur i pa hidrolizuar në fabrikë. Referuar çmimit të ofertës

2. Nënzëri 18 “Ndërtim pusete (Matësish-Tip2) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 1.5)m, me soletë beton/arme me kapak llamarinë” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 5 copë me çmim të ofertës 86,610 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 5 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 është 5 copë, në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 9 copë. Referuar analizës së zërit të punimeve në këtë analizë përfshihen:

“F.V. Lllamarinë t=3mm, sip 1.6m²” - 24,180 lekë; “F.V. Profile metalike tip katror, 30x30mm, t=3mm, L=5m” -2,009.7 – “F.V. Profile metalike tip L, 40x40mm, t=3mm, L=8.4m” – 1,336.5 lekë ; “F.V. Tub çeliku DN 50 mm, s=4mm, L=1.4m” 1,469.4 lekë; Nga auditimi në kantier konstatohet që: Lllamarina e përdorur është me spesor sa ½ e lllamarinës sipas analizës së çmimit (28,995.6/2 =14,497.80 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Pjesë speciale çeliku” – 2,370 lekë; “F.V. Piletë drenazhi d 50 mm” – 2,397 lekë dhe “F.V. Tub PVC d 50 mm” -2,094 lekë. Nga auditimi në kantier konstatohet që: këto element nuk janë vendosur në objekt (6,861 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, PN10” (10copë x884) – 8,840 lekë; “F.V. Saracineska bronxi Φ 1 1/4”, PN10” – 1,480 lekë; “F.V. Manikota çeliku të zingura F 1/2”” (10copë x 240) – 2,400 lekë dhe “F.V. Manikota çeliku të zingura F 1 1/4” (360 lekë), aksesore që janë të përlllogaritur/situacionuar në nënzërin “Aksesor pucetash” (13,080 lekë

Vlera 28,258.8 lekë e të cilave përbën 37.43% të zërit të punimeve (28,258.8/75,481.). Diferenca e vlerës është punim i pakryer (i dubluar) e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 19 “Ndërtim pusete (Matësish-Tip3) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 2)m, me soletë beton/arme me kapak llamarinë” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 24 copë me çmim të ofertës 111,270 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 5 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 është 0 copë, në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 3 copë. Referuar analizës së zërit të punimeve në këtë analizë përfshihen:

“F.V. Lllamarinë t=3mm, sip 1.6m²” - 31,928 lekë; “F.V. Profile metalike tip katror, 30x30mm, t=3mm, L=5m” -2,267.1 lekë – “F.V. Profile metalike tip L, 40x40mm, t=3mm, L=8.4m” – 1,603.8 lekë; “F.V. Tub çeliku DN 50 mm, s=4mm, L=1.4m” 2,790 lekë; Nga auditimi në kantier konstatohet që: Lllamarina e përdorur është me spesor sa ½ e lllamarinës sipas analizës së çmimit (38,588.9/2 =19,294.45 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Pjesë speciale çeliku” – 3,555 lekë; “F.V. Piletë drenazhi d 50 mm” – 2,397 lekë dhe “F.V. Tub PVC d 50 mm” -1,047 lekë. Nga auditimi në kantier konstatohet që: këto element nuk janë vendosur në objekt (6,999 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, PN10” (15copë x884) – 13,260 lekë; “F.V. Saracineska bronxi Φ 1 1/4”, PN10” – 1,480 lekë; “F.V. Manikota çeliku të zingura F 1/2”” (15copë x 240) – 3,600 lekë dhe “F.V. Manikota çeliku të zingura F 1 1/4”” (360 lekë), aksesore që janë të përlllogaritur/situacionuar në nënzërin “Aksesor pucetash” (18,700 lekë).

Vlera 44,952.95 lekë e të cilave përbën 47.32 % të zërit të punimeve (44,952.95 /95,074). Diferenca e vlerës është punim i pakryer (i dubluar) e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Nënzëri 25 “F.V Kolektor shpëndarës 3/4” (4+4) analiza e re “F.V Kolektor PE 4+4 (1/2”), (përfshir aksesoret). Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/2 “F.V Kolektor shpëndarës 3/4” (4+4)” është 0 copë me çmim të ofertës 14,750 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 0 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin 0 copë në

situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 4+4 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 15 copë me çmim **32,002 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në kësaj analize në manual përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 17,252 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës dhe është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

6. Nënzëri 26 “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5) (analiza e re “F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesoret). Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/3 “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)” pune është 5 copë me çmim të ofertës 17,020 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 20 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin 0 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 15 copë me çmim **36,262 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në manual përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 19,242 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

7. Nënzëri 27 “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7) (analiza e re “F.V Kolektor PE 7+7 (1/2”), (përfshir aksesoret). Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/5 “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7)” pune është 5 copë me çmim të ofertës 41,020 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 20 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin 0 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 7+7 (1/2”), (përfshir aksesoret)” në sasinë 15 copë me çmim **41,020 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në manual përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 4,939 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

C. RRJETI SHPËRNDARËS I FSHATRAVE MARINËS DHE SHTITH

Në mënyrë të përmbledhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 4, pika 4.4**, e mëposhtme.

Tabela nr. 4, pika 4.4-Rrjeti Shpërndarës i Fshatrave Marinës dhe Shtith

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
C	RRJETI SHPËRNDARËS I FSHATRAVE MARINËS DHE SHTITH							
35	F.V Matësa ½”	copë	5,410	328				
37	F.V Kolektor PE 4+4 (1/2), (përfshir aksesorët)	copë	58,842	27	14,750		44,092	1,190,484
38	F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesorët)	copë	60,349	40	17,020		43,329	1,733,160
39	.V Kolektor PE 6+6 (1”), (përfshir aksesorët)	copë	70,818	1	31,800		39,018	39,018
40	F.V Kolektor PE 7+7 (1/2), (përfshir aksesorët)	copë	86,035	3	41,020		45,015	270,090
							Total	3,232,752

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Nënzëri 37 “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4) (analiza e re “F.V Kolektor PE 4+4 (1/2”), (përfshir aksesoret). Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/2 “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)” pune është 6 copë me çmim të ofertës 14,750 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 0 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 figuron 0 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 4+4 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 27 copë me çmim **58,842 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në manual përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 43,329 lekë/copë është

shtesë mbi vlerën e ofertës e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 26“F.V Kolektor shpëndarës 3/4” (5+5) (analiza e re “F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesoret)”. Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/3 “F.V Kolektor shpëndarës 3/4” (5+5)” pune është 9 copë me çmim të ofertës 17,020 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 0 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin 0 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 40 copë me çmim **60,349 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në manual përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 43,329 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 27 “F.V Kolektor shpëndarës 1” (6+6) (analiza e re “F.V Kolektor PE 6+6 (1/2), (përfshir aksesoret). Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/4 “F.V Kolektor shpëndarës 1” (5+5)” pune është 0 copë me çmim të ofertës **31,800** lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 0 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 situacionin 0 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 6+6 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 1 copë me çmim **70,818 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në manual përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 45,015 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Nënzëri 27“F.V Kolektor shpëndarës 1” (7+7) (analiza e re “F.V Kolektor PE 7+7 (1/2), (përfshir aksesoret). Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/5 “F.V Kolektor shpëndarës 1” (7+7)” pune është 13 copë me çmim të ofertës 41,020 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 0 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1 situacionin 0 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 7+7 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 6 copë me çmim **86,035 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në këtë analizën e manualit përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 4,939 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

J. LINJA JASHTME NYJA 1- DEPO QAFSHKALL

Në mënyrë të përmbledhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 5, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 5, pika 4.4-Linja jashtëme Nuja 1-Depo

Nr	Zëri i punimeve	Njësi a	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
J	LINJA JASHTME BELSH – NYJA 1							
1	Ndërtim pusete (Shkarkimi) betoni M200 me dimension nga brenda (1.0 x 1.0)m, me solete beton/arme me kapak metalik gize	copë	38,160	1	1	0	1	38,160
								38,160

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri J “LINJA JASHTME BELSH – NYJA 1” Nënzëri 3 “Ndërtim pusete (Shkarkimi) betoni M200 me dimension nga brenda (1.0 x 1.0)m, me solete beton/arme me kapak metalik gize” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 1 copë me çmim të ofertës 38,160 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 1 copë. Në preventivin e

rishikuar nr. 2, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 1 copë. Nga verifikimi në objekt duke ju referuar territorit në linjën e jashtme Belsh – Nyja 1 nuk ka pusete shkarkimi. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

K. DEPO QAFSHKALLË

Në mënyrë të përmbledhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 6, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 6, pika 4.4.-K.Depo Qaf Shkallë

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
K	DEPO QAFSHKALLË							
I	Pjesa ndërtimore							
1	Gërmim dheu makineri	m3	620	75	75	46.24	28.76	28,668.8 17,831.2
2	Shtresë granili për sistemimin e terrtorit	m3	1,470	20	20	0	20	29,400
7	Konstruksion metalik për shkallët	ton	135,490	0.09	0.09	0	0.09	12,194.10
10	Suvatim nga nga brenda i mureve	m2	1,000	84	84	0	84	84,000
11	Suvatim nga nga brenda i tavanit	m2	1,140	24	24	0	24	27,360
15	Hidroizolim nga jashtë	m2	1,210	96	96	0	96	116,160
18	Rrethim me kollona b/a +rrjetë teli	m2	1,730	180	180	0	180	311,400
								599,065.30
II	Pjesa teknologjike							
5	F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 150 mm, (F 168.3 mm, S=85mmmm), L= 315 ml	ton	172,680/ 138.590			0.3	34,000	10,227
6	F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 125 mm, (F139.7 mm, s=5.0mm), L= 3 ml	ton	172,680/ 138.590			0.05	34,000	1,700
7	F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 100 mm, (F114.3 mm, s=4.5mm), L= 36 ml	ton	172,680/ 138.590			0.44	34,000	14,960
8	F.V. Tubacion çeliku i h/izoluar në fabrikë DN 80 mm, (88.9 mm, s=5.0mm), L= 3 ml	ton	172,680/ 138.590			0.03	34,000	1,020
9	F.V. pjesë speciale çeliku F<200 të h/izoluar në fabrikë	ton	221,280 138.590	0.12	0.12	0.12	82,690	9,922.8
								37,829.9
	Total							636,895.2

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri K “DEPO QAFËSHKALLË 100 m³” Nënzërin 1. “Gërmim dheu makineri” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 60 m³ me çmim të ofertës 620 lekë/m³. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 1 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 75 m³. Nga verifikimi në objekt duke ju referuar dyshemesë së depos gërmimi për themelin e depos është realizuar vetëm 18.5m³ (6.8x6.8x 1m). Për pasojë, vlera e e diferencës së 46.24 m³ zërit të punimeve të gërmimit është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 3 “Shtresë granili për sistemimin e terrtorit” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 7 m³ me çmim të ofertës 1,470 lekë/m³. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 20 m³. Në preventivin e rishikuar nr. 2, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 20 m³. Nga verifikimi në objekt duke ju referuar territorit përreth depos nuk ka shtresë granili. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 7 “Konstruksion metalik për shkallët” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 0.09 ton me çmim të ofertës 135,490 lekë/ton. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 0.09 ton. Në preventivin e rishikuar nr. 2, situacionin përfundimtar dhe në

librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë. Nga verifikimi në objekt duke ju referuar depos në Qafëshkallë nuk ka shkallë metalike. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Nënzër 10 “Suvatim nga nga brenda i mureve” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 30 m² me çmim të ofertës 1,000 lekë/m². Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 84m². Në preventivin e rishikuar nr. 2, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 84 m². Nga verifikimi në objekt duke ju referuar depos nga brenda suvatimi nuk është realizuar. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Nënzër 11 “Suvatim nga nga brenda i tavanit” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 26 m² me çmim të ofertës 1,140 lekë/m². Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 24 m². Në preventivin e rishikuar nr. 2, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 24 m². Nga verifikimi në objekt duke ju referuar depos nga brenda suvatimi nuk është realizuar. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

6. Nënzër 15 “Hidroizolim nga jashtë” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 136 m² me çmim të ofertës 1,210 lekë/m². Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 96 m². Në preventivin e rishikuar nr. 2, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 96 m². Nga verifikimi në objekt duke ju referuar depos nga jashtë është realizuar suvatim dhe nuk është realizuar hidroizolimi. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

7. Nënzër 18 “Rrethim me kollona b/a +rrjetëteli” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 123 m² me çmim të ofertës 1,730 lekë/m². Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 180 m². Në preventivin e rishikuar nr. 2, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 180 m². Nga verifikimi në objekt duke ju referuar depos në Qafëshkallë nuk është e rrethuar në perimetrin e saj. nga jashtë është realizuar suvatim dhe nuk është realizuar hidroizolimi. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

N. RRJETI SHPËRNDARES I FSHATIT SHKËNDI

Në mënyrë të përmblëdhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 7, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr.7, pika 4.4-Rrjeti Shperndares Fshati Shkëndi

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
N	RRJETI SHPËRNDARES I FSHATIT SHKËNDI							
36	F.V Matësa ½"	copë	5,410	207				
38	F.V Kolektor PE 4+4 (1/2), (përfshir aksesorët)	copë	58,842	34	14,750		44,092	1,499,128
39	F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesorët)	copë	60,349	22	17,020		43,329	953,238
40	F.V Kolektor PE 6+6 (1/2"), (përfshir aksesorët)		70,818	7	31,800		39,018	273,126
41	F.V Kolektor PE 7+7 (1/2), (përfshir aksesorët)	copë	86,035	4	41,020		45,015	180,060
	Total							2,905,552.

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri N. “RRJETI SHPËRNDARËS I FSHATIT SHKËNDI” Nënzëri 36 “F.V Matës ½”
Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 147 copë me çmim 5,410 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 631 copë (207+424 me diferencë çmimi për të njëjtin matës). Nga verifikimi në objekt sipas

informacinit të marë nga ujësjellësi në **Fshatin Shkëndi** janë gjithsej 239 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt (zona ka patur matësa edhe para investimit). Për pasojë, vlera e këtyre matësive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 38 “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4) (analiza e re “F.V Kolektor PE 4+4 (1/2), (përfshir aksesoret)”. Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/2 “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)” pune është 3 copë me çmim të ofertës 14,750 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 27 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 është 27 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 4+4 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 34 copë me çmim **58,842 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në manual përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 43,329 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 39“F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5) (analiza e re “F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesoret)”. Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/3 “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)” pune është 4 copë me çmim të ofertës 17,020 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 0 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 është 24 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 22 copë me çmim **60,349 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në manual përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 43,329 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Nënzëri 40 “F.V Kolektor shpërndarës 1” (6+6) (analiza e re “F.V Kolektor PE 6+6 (1/2), (përfshir aksesoret). Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/4 “F.V Kolektor shpërndarës 1” (5+5)” pune është 4 copë me çmim të ofertës 31,800 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 6 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 është 0 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 6+6 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 7 copë me çmim **70,818 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në manual përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 45,015 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Nënzëri 41 “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7) (analiza e re “F.V Kolektor PE 7+7 (1/2), (përfshir aksesoret). Në preventivin e kontratës sasia e këtij zërit 2.512/5 “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7)” pune është 5 copë me çmim të ofertës 41,020 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar nr. 1, sasia e këtij zëri pune është 2 copë. Në preventivin e rishikuar nr. 2 është 0 copë në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron “F.V Kolektor PE 7+7 (1/2), (përfshir aksesoret)” në sasinë 4 copë me çmim **86,035 lekë/copë** . Referuar analizës së zërit të punimeve në këtë analizën e manualit përfshihen edhe aksesoret. Diferenca e vlerës 4,939 lekë/copë është shtesë mbi vlerën e ofertës dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit e zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 8,797,882.54 pa T.V.SH**sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** BOE M&XH nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

1. Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

2. Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 204 prot, datë 24.03.2020.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve** Ing. B.Y nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

1. Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

2. Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* e konkretisht 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

3. Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr.3172 prot., datë 23.09.2024.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. P.M dhe znj. XH, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. B.Y me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

Në lidhje me akt konstatimin nr. 13, datë 27.06.2025 me shkresën pa nr. prot., dhe datë, (dërguar me e-mailin zyrtar më datë) të administruar në KLSH me nr. 404/6 prot., datë 07.07.2025, është paraqitur observacioni nga ing. P.M dhe Ing. XH Mbikëqyrësit të punimeve, si më poshtë:

Në lidhje me akt konstatimin nr. 13, datë 27.06.2025 me shkresën pa nr. prot., dhe datë, (dërguar me e-mailin zyrtar më datë) të administruar në KLSH me nr. 404/7 prot., datë 08.07.2025, është paraqitur observacioni nga z. B.Y Kolaudator të punimeve, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: A. NDËRTIMI I DEPOS GASTARE DHE RIKONSTRUKSIONI I PARTITORIT DHE DEPOS EKZISTUESE: 1. Nënzëri 1 – “Gërmim dheu me makineri” KUNDËRSHTIM E ARGUMENTIM TEKNIK

1. Burimi i ndryshimeve në volumet e gërmimit:

Volumi prej 860 m³ i raportuar në situacionin përfundimtar është rezultat i matjeve reale në terren dhe jo i parashikimeve të projektit.

Në fazën e parë (ripunimi nr. 1), vëllimi 487.66 m³ u llogarit mbi bazë të përmasave në plan dhe një lartësie mesatare të supozuar, **duke e konsideruar terrenin si të rrafshët, çka nuk ishte në përputhje me gjendjen faktike të relievit të zonës së ndërtimit.**

2. Relievi ekzistues – burim i shtesës së volumit:

Gjatë zbatimit të punimeve, u kryen **matje topografike të detajuara të relievit real**, duke krahasuar:

- kuotën ekzistuese të terrenit me
- kuotën e projektuar për vendosjen e depos dhe trajtimin e pistës.

Nga këto matje rezultoi se **volumi real i gërmimit të kryer ishte 860 m³**, vëllim i cili është i dokumentuar:

- në libra masash të firmosura nga mbikëqyrësi teknik dhe përfaqësuesi i autoritetit kontraktor,
- në situacionet e përpunuara pas kolaudimit të plotë të punimeve,
- si dhe në dokumentet “As-Built”.

3. Zbatimi në disa faza nuk përjashton volumet shtesë:

Edhe pse një pjesë e punimeve ka përfunduar para datës 07.09.2020 (kur rezultonte vetëm 487.66 m³), **kjo nuk përjashton që punimet e tjera për gërmimin e tratave dhe dhomës së manovrimit të jenë kryer më vonë**, sipas grafikut të zbatimit dhe ecurisë së kontratës.

4. Verifikimi final bazohet në volum real të zbatimit:

Vlera përfundimtare prej 860 m³ është llogaritur dhe verifikuar në përputhje me:

- dokumentacionin topografik të zbatimit (sipas modeleve + seksioneve të projektit),
- inspektimet në terren,
- fotot dokumentuese të gjendjes para dhe pas ndërhyrjes, që evidentojnë diferencat në lartësinë e terrenit.

Pra, siç shihet edhe në fotografitë përkatëse, për të arritur në nivelin e planifikuar të vendit të ndërtimit, lartësia e gërmimit varion nga 1.5 deri në 2.5 metra. Ky volum, për shkak të mungesës së azhurnimit faktik dhe paqartësive në mënyrën e realizimit të depos, nuk është marrë parasysh në ripunimin nr. 1.

Përfundim: Volumi i përfshirë në situacionin përfundimtar nuk është fiktiv apo i pakryer, por rezulton nga matje reale, të miratuara nga mbikëqyrësi punimeve dhe të reflektuara në dokumentacionin Teknik që gjednet në dosjen e zbatimit.

Diferenca nuk përbën përfitim të padrejtë, por **saktësim të vëllimit real të kryer në terren**, i domosdoshëm për zbatimin e kontratës.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të KLSH-së: Grupi i auditimit i është referuar situacionit nr. 2 dhe grafikut të ndryshuar të punimeve të nënshkruara nga sipërmarrësi i punimeve dhe mbikëqyrësi i punimeve nga ku konstatohet që deri më rifillimin e punimeve (pas pezullimit të pajustificuar teknikisht) më datë 24.11.2023 kanë përfunduar punimet në:

15. Ndërtimi i depos Gastare dhe rikonstruksioni i Partitorit dhe depos ekzistuese
16. Rrjeti shpërndarës i fshatrave Rreas Sipër dhe Rrenas Poshtë.
17. Rrjeti shpërndarës i fshatrave Marinës dhe Shtiti
18. Segmenti Nyja Gastare-Nyja A;
19. Segmenti Nyja A Nyja C;
20. Segmenti Nyja C– Depo Kajan;
21. Segmenti Nyja C- -Nyja D;
22. Segmenti Nyja -Depo Dragot;
23. Linja Jashtme Belsh – Nyja 1;
24. Linja Jashtme Nyja 1 – Depo Qafëshkallë;
25. Depo Qafëshkallë;
26. Linja kryesore Belsh - Depo Qafëshkallë
27. Depo Shkëndi

Nga data 24.11.2023 deri në përfundim të punimeve janë realizuar punime në:

1. Rrjeti shpërndarës i fshatrave Marinës dhe Shtith.
2. Rrjeti shpërndarës fshati Shkëndi.

Pretendimet tuaja në lidhje me nëzërin “Gërmim dheu me makineri” nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, dhe do të trajtohen në projektraportin e auditimit.

Pretendimet e subjektit: 2. Nënzeri 10: “Shtresë lluster çimento 1:2”

Ky konstatim nuk qëndron, pasi punimet për ndërtimin e depos dhe dhomës së manovrimit janë realizuar në përputhje me projektin teknik dhe specifikimet përkatëse.

- Shtresa e lluster çimentos është realizuar konform detajeve teknike të projektit, përfshirë në fazat përgatitore të ndërtimit të dhomës së manovrimit.

- Pas vendosjes së pajisjeve teknike (valvola, tubacione, manifoldë, lidhje metalike, etj.) si dhe përfundimit të saldimeve të tubave të çelikut, ka ndodhur një dëmtim i pjesshëm estetik i sipërfaqes së trajtuar me llustër, si pasojë e përdorimit teknik të ambientit gjatë montimit dhe lidhjes së sistemeve funksionale.

- Ky dëmtim është thjesht sipërfaqësor dhe nuk cënon funksionalitetin apo vlerën teknike të punimit të kryer, i cili mbetet i dokumentuar në librin e masave dhe në skicat “As-Built”.

Gjithashtu, në dokumentacionin teknik të dorëzuar janë përfshirë fotografi të kryera gjatë fazës së zbatimit ku evidentohen:

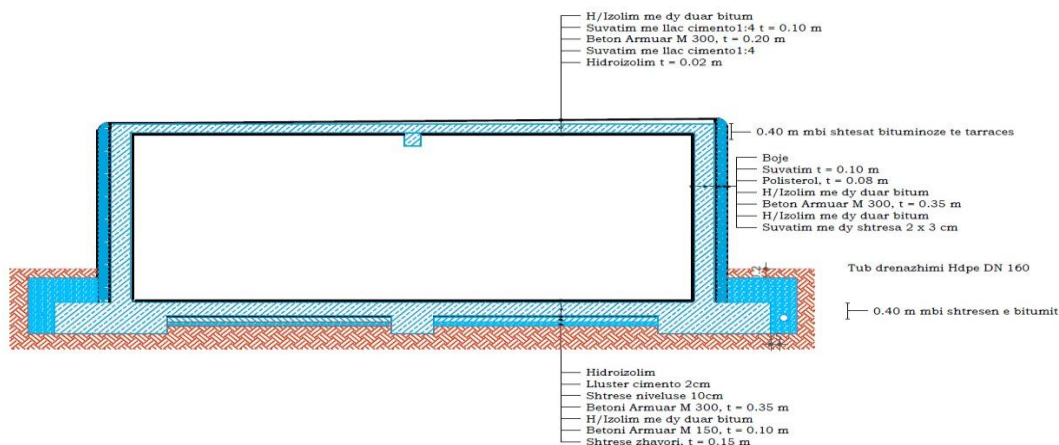
Shtresa e llustrit në fazën e aplikimit, Pozicionimi i pajisjeve mbi të, si dhe ndryshimet e gjendjes për shkak të ndërhyrjeve të mëvonshme teknike.

Përfundim: Punimi në fjalë është kryer realisht dhe në përputhje me projektin. Dëmtimi estetik nuk përbën provë për mungesë të punimit dhe nuk justifikon trajtimin e tij si “punim i pakryer”. Kërkojmë rishqyrtimin e konstatimit dhe njohjen e volumit si punim i kryer dhe i dokumentuar e mospërfshirjen si punim i pakryer në P Raport.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të KLSH-së: Nga auditimi në objekt në prani të Mbikqyrësit të Punimeve është konstatuar që në dhomën e manovrimit nuk është realizuar shtresë llustër çimento.

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

Pretendimet e subjektit: 3. Nënzeri 12: “Suvatim nga brenda i tavanit” Konstatimi i mësipërm nuk qëndron, pasi punimet janë kryer në përputhje me kushtet teknike dhe projektin e kontratës.



Sipas detajeve të projektit dhe dokumentacionit përfundimtar “As-Built”, shtresa e fundit e dukshme në tavani është shtresa hidroizoluese (siç dokumentohet edhe në fotot e dorëzuara në dosje).

Për më tepër, depoja është në funksion dhe është në kontakt të vazhdueshëm me ujë, çka vërteton zbatimin korrekt të shtresës hidroizoluese.

Kjo do të thotë që konstatimi juaj është i pabazuar në fakte dhe në verifikime konkrete faktike.

Përfundim:

Punimi “Suvatim nga brenda i tavanit” është **realizuar dhe dokumentuar teknikisht**, ndërhyrjet pasuese kanë ndikuar vetëm në pamjen estetike, por jo në ekzistencën apo vlefshmërinë e punimit. Për këtë arsye, **pretendimi për përfitim të padrejtë nuk qëndron dhe kërkohet rishqyrtim i konstatimit nga ana juaj** që të mospërfshihet në P. raport.

Qëndrimet e Audituesit Shtetërorë të KLSH-së: Nga auditimi në objekt në prani të Mbikqyrësit të Punimeve është konstatuar që në dhomën e manovrimit nuk është realizuar suvatim nga brenda i tavanit.

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

Pretendimet e subjektit: II. Pjesa teknologjike (në lidhje me nënzërat: 3. “F.V. Tubacion çeliku i hidroizoluar në fabrikë DN 700 mm (F 711.2 mm, S=8.8 mm), L=3.0 ml”; 5. “F.V. Tubacion çeliku i hidroizoluar në fabrikë DN 350 mm (F355.6 mm, s=5.9 mm), L=350 ml”; 7. “F.V. Tubacion çeliku i hidroizoluar në fabrikë DN 200 mm (F219.1 mm, s=5.4 mm), L=90 ml”; 8. “F.V. Tubacion çeliku i hidroizoluar në fabrikë DN 150 mm (F168.3 mm, s=5.0 mm), L=21 ml”)

Së pari, nëse konstatimi juaj do të ishte i saktë, diferenca në vlerë do të duhej të llogaritej në bazë të zbritjes midis çmimit të tubave të pa hidroizoluar sipas manualit dhe çmimit të ofruar nga ne për grupin përkatës zëri punimesh. Kjo diferencë do të përbënte dëmtim ekonomik vetëm për sasinë e tubave që ju pretendoni të jenë të pa hidroizoluar, dhe llogaritja do të duhej të bazohej në ofertën tonë krahasuar me çmimin e manualit për atë zë pune.

Megjithatë, ne sqarojmë se konstatimi juaj nuk qëndron për arsyet e mëposhtme:

Tubat e çelikut të instaluar në terren janë të hidroizoluara sipas projektit dhe standardeve teknike përkatëse.

Gjatë periudhës së zbatimit, e cila përfshinte edhe një periudhë prej rreth 3 vitesh pezullim punimesh, tubat kanë qenë të ekspozuar ndaj lagështisë si pasojë e dëmtimeve të linjave ekzistuese të depos.

Para përfundimit të periudhës së garancisë, tubat janë riparuar, janë trajtuar me shtresa hidroizoluese bituminoze dhe janë lyer me bojë antikorrozive, duke përmirësuar gjendjen e tyre teknike.

Hidroizolimi nuk eliminon plotësisht rrezikun e korrozionit, por parandalon dëmtimet e mëdha, ndërsa pas evidentimit të dëmtimeve sipërfaqësore, janë kryer ndërhyrjet e nevojshme për riparim dhe mirëmbajtje.

Gjatë verifikimit në terren nga audituesit tuaj janë konstatuar vetë këto ndërhyrje dhe trajtime sipërfaqësore, të cilat përputhen me standardet teknike dhe praktikën inxhinierike.

Për këto arsye, supozimi që tubat janë të pa hidroizoluar dhe se është përfituar padrejtësisht në bazë të këtij pretendimi, nuk ka bazë faktike dhe teknike.

Përfundimi. Pretendimi për përfitim të padrejtë nuk qëndron dhe kërkohet rishqyrtim i konstatimit nga ana juaj që të mos përfshihet në P. Raport.

Qëndrimet e Audituesit Shtetërorë të KLSH-së: Kundërshtimi juaj nuk qëndron pasi për llogaritja e grupit të auditimit është e saktë pasi janë marrë në referencë çmimet e tubacioneve që janë preventivuar dhe të vendosura në objekt. Nga auditimi në objekt në prani të Mbikqyrësit të Punimeve është konstatuar që tubacionet e vendosur në Gastare, janë të pa hidroizoluar në fabrikë. **Pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, dhe do të trajtohen në projektraportin e auditimit.**

Pretendimet e subjektit: III. Rrjeti Shpërndarës – Rrenas Sipër dhe Rrenas Poshtë (1. Nënzeri 17 – Ndërtim pusete (Matesish-Tipl) betoni M200 me dimension të brendshëm 1.2 x 1.2 m, me soletë beton/armuar dhe kapak llamarine)

Në linjat “Rrenas Sipër” dhe “Rrenas Poshtë”, pusetat e kontrollit dhe manovrimit, ashtu si edhe ato të shpërndarjes, janë parashikuar të ndërtohen me puseta betoni të ofruara në njësi copë. Në çmim përfshihet vetëm ndërtimi i pusetës dhe mbulesa me llamarinë apo kapak betoni. Elementët e tjerë, si saracineskat, piletat e drenazhit, manikotat etj., janë specifikuar dhe faturuar veçmas në grupin e punimeve “Aksesore Pusetash”.

Sa i përket konstatimit tuaj se edhe në rast zbritjeje, ajo duhet të bëhet sipas Manualit të vitit 2015 me përllogaritje të zbritjes përkatëse në tender, dëshirojmë të sqarojmë se:

- Ju keni përmendur tub PVC DN 50 me çmim 2,397 lekë/ml, ndërkohë që në preventivin e kontratës ky zë ka çmim 930 lekë/ml.

- Për më tepër, ne e kemi vendosur këtë volum në zero, pasi piletat e drenazhit dhe tubat e shkarkimit janë zbritur për arsye sigurie. Pusetat e ujit të pijshëm janë pjesë e një sistemi të mbyllur dhe të kontrolluar, dhe piletat apo tubat në trup rrugë, ku kalojnë ujërat fekale apo industriale (KUZ, KUB), do të sillnin kthimin e ujërave të ndotura në puseta, duke përbërë rrezik për sëmundje dhe infeksione.

Në përfundim:

- Pusetat janë ofertuar në njësi copë dhe në çmim përfshihet vetëm puseta dhe mbulesa llamarine, të cilat janë ndërtuar me dimensionet dhe përmasat sipas projektit të kontratës dhe ndryshimeve përkatëse.

- Tipi i pusetave me elementët përkatës është rishikuar në ripunimin nr. 1 dhe nr. 2, ku janë rigrupuar dhe organizuar në funksion të pozicionit dhe numrit të banesave, ndërsa elementët përbërës paraqiten veçmas në grupin e punimeve “Aksesore Pusetash”.

- Jo vetëm ripunimi i bërë për efekt të numrit të banesave, por edhe projekti i kontratës trajtonte elementët e pusetave si zë të veçantë në grupin e punimeve.

Qëndrimet e Audituesit Shtetërorë të KLSH-së: Grupi i auditimit i është referuar analizës teknike të projektuesit të objektit. Në faqen 5 të materialit të sipërcituar nënëri 17 i korespondon analiza nr.12.

Analiza e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k

Emërtimi	Njësi	Puntori	Transport	Material
Analizë 12	Op	Çmimi	Vlera	t/km
Ndërtim pusete copë		Çmimi	Vlera	Sasi
(Matesish-Tipl)		Çmimi	Vlera	Çmimi
betoni M200 me dimension të brendshëm 1.2 x 1.2 m, me soletë beton/armuar dhe kapak llamarine)				Vlera
Sp+p	Op	4.5	174	783
Sigurime shoqërore 16.7%	lekë	783	0.167	131
Transport dheu+të ndryshme	t/km		10.5	17 178.5
Vibrator	op			
Beton M200	m3			2.2 7550 16610
Kallëp	m2			7.2 150 1080
Shtresë zhavorri nën pusetë	m3			0.6 824 494
F.V. Lllamarine t=3mm, sip 1.6m2	kg			38 520 19,760

F.V. Profile metalike tip katror, 30x30mm, t=3mm, L=5m	kg	12.7	99	1257.3
F.V. Profile metalike tip L, 40x40mm, t=3mm, L=8.4m	kg	12.1	99	1197.9
F.V. Profile metalike tip L, 30x30mm, t=3mm, L=3.4m	kg	4.7	99	465.3
F.V. Shufër hekuri Φ 10, L=2m	kg	1.2	144	172.8
F.V. Kapak mbrojtës llamarine i drynit	kg	3	520	1560
F.V. Dorezë metalike	copë	1	1000	1000
F.V. Mentsha Dry	copë	2	250	500
	copë	1	600	600
F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", PN1	copë	5	884	4420
F.V. Saracineska bronxi Φ 1", PN10	copë	1	1480	1480
F.V. Tub celiku DN 50 mm, s=4mm, L=1.2m	kg	6.8	186	1264.8
F.V. Pjesë speciale çeliku	kg	5	237	1185
F.V. Manikota çeliku të zingura F 1/2"	copë	5	240	1200
F.V. Manikota celiku te zingura F 1"	copë	1	360	360
F.V. Piletë drenazhi d 50 mm	copë	1	2397	2397
F.V. Tub PVC d 50 mm	ml	2	1047	2094

Shuma

59,099

Pretendimet e subjektit: 2. Nënzeri 18 – “Ndërtim pusete (Matesish-Tip 2) betoni M200 me dimension të brendshëm 1.2 x 1.5 m.

Në linjat “Rrënas Sipër” dhe “Rrënas Poshtë”, pusetat e kontrollit dhe të manovrimit, si dhe ato të shpërndarjes, janë parashikuar të ndërtohen me puseta betoni, të ofruara në njësi cope, ku në çmim

përfshihet vetëm ndërtimi i pusetës dhe mbulesa me llamarinë ose kapak betoni. Elementët e tjerë, si saracineskat, piletat e drenazhit, manikotat etj., janë specifikuar veçmas në grupin e punimeve “Aksesore Pusetash”.

Sa i përket konstatimit tuaj se ndonjë zbritje duhet bërë sipas Manualit të vitit 2015 dhe zbritjes përkatëse në tender, dëshirojmë të sqarojmë se:

- Ju përmendni tub PVC DN 50 me çmim 2,397 lekë/ml, ndërkohë që në preventivin e kontratës ky zë ka çmimin 930 lekë/ml.

- Për më tepër, ne kemi vendosur këtë volum në zero, pasi piletat e drenazhit dhe tubat e shkarkimit janë zbritur për arsye sigurie.

- Pusetat e ujit të pijshëm janë pjesë e një sistemi të mbyllur dhe të kontrolluar, dhe piletat apo tubat, veçanërisht në trup rrugë ku kalojnë edhe ujërat fekale ose industriale (KUZ, KUB), mund të shkaktonin kthim të ujërave të ndotura në puseta, duke përbërë rrezik për sëmundje dhe infeksione.

Në përfundim:

- Pusetat janë ofertuar në cope dhe në çmim përfshihet vetëm puseta dhe mbulesa me llamarinë, të ndërtuara me dimensionet dhe përmasat sipas projektit të kontratës dhe ndryshimeve përkatëse.

- Tipi i pusetës me elementët përkatës është rishikuar në ripunimin nr. 1 dhe nr. 2, ku u riorganizua në funksion të pozicionit dhe numrit të banesave, ndërsa elementët përbërës paraqiten veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.

- Jo vetëm ripunimi i bërë për efekt të numrit të banesave, por edhe projekti i kontratës trajton elementët e pusetës si zë të veçantë në grupin e punimeve.

Qëndrimet e Audituesit Shtetërorë të KLSH-së: Grupi i auditimit i është referuar analizës teknike të projektuesit të objektit. Në faqen 6 të materialit të sipërcituar nën zëri 17 i korespondon analiza nr.13.

Analiza e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k

Emërtimi			Puntori			Transport			Material		
Analizë 13			Op	Çmimi	Vlera	t/km	Çmimi	Vlera	Sasi	Çmimi	Vlera
Ndërtim	pusete	copë									
(Matesish-Tipl)											
betoni	M200	me									
dimension		të									
brendshëm	1.2 x 1.5										
m,	me	soletë									
beton/armuar		dhe									
kapak llamarine)											
Sp+p		Op	4.5	174	783						
Sigurime	shoqërore	lekë	783	0.167	131						
16.7%											
Transport	dheu+të	t/km				10.5	17	178.5			
ndryshme											
Vibrator		op									
Beton M200		m3							2.5	7550	18875
Kallëp		m2							7.2	150	1080
Shtresë zhavorri nën		m3							0.6	824	494
pusetë											
F.V.	Llamarine	kg							46.5	520	24180
t=3mm,	sip 1.6m2										

F.V. Profile metalike tip katror, 30x30mm, t=3mm, L=5m	kg	20.3	99	2009.7
F.V. Profile metalike tip L, 40x40mm, t=3mm, L=8.4m	kg	13.5	99	1336.5
F.V. Profile metalike tip L, 30x30mm, t=3mm, L=3.4m	kg	7.7	99	762.3
F.V. Shufër hekuri Φ 10, L=2m	kg	1.2	144	172.8
F.V. Kapak mbrojtës llamarine i drynit	kg	3	520	1560
F.V. Dorezë metalike	copë	2	1000	2000
F.V. Mentsha Dry	copë	4	250	1000
	copë	1	600	600
F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", PN1	copë	10	884	8840
F.V. Saracineska bronxi Φ 1", PN10	copë	1	1480	1480
F.V. Tub celiku DN 50 mm, s=4mm, L=1.2m	kg	7.9	186	1469.4
F.V. Pjesë speciale çeliku	kg	10	237	2370
F.V. Manikota çeliku të zingura F 1/2"	copë	10	240	2400
F.V. Manikota celiku te zingura F 1"	copë	1	360	360
F.V. Piletë drenazhi d 50 mm	copë	1	2397	2397
F.V. Tub PVC d 50 mm	ml	2	1047	2094

Shuma

75,481

Pretendimet e subjektit: 3. Nënzeri 19 – “Ndërtim pusete (Matësish – Tip 3) betoni M200 me dimension të brendshëm 1.2 x 2 m, me soletë beton/armuar dhe kapak llamarine”

Në linjat “Rrënas Sipër” dhe “Rrënas Poshtë”, pusetat e kontrollit dhe manovrimit, si dhe ato të shpërndarjes, janë parashikuar të ndërtohen me puseta betoni, të ofruara në cope, ku në çmim përfshihet vetëm ndërtimi i pusetës dhe mbulesa me llamarinë ose kapak betoni. Elementët e tjerë, si saracineska, piletat e drenazhit, manikotat etj., janë specifikuar veçmas në grupin e punimeve “Aksesore Pusetash”. Sa i përket konstatimit tuaj se ndonjë zbritje duhet bërë sipas Manualit të vitit 2015 dhe zbritjes përkatëse në tender, dëshirojmë të sqarojmë se:

• Ju përmendni tub PVC DN 50 me çmim 2,397 lekë/ml, ndërkohë që në preventivin e kontratës ky zë ka çmimin 930 lekë/ml.

• Për më tepër, ne kemi vendosur këtë volum në zero, pasi piletat e drenazhit dhe tubat e shkarkimit janë zbritur për arsye sigurie.

• Pusetat e ujit të pijshëm janë pjesë e një sistemi të mbyllur dhe të kontrolluar, dhe piletat apo tubat, veçanërisht në trup rrugë ku kalojnë edhe ujërat fekale ose industriale (KUZ, KUB), mund të shkaktonin kthim të ujërave të ndotura në puseta, duke përbërë rrezik për sëmundje dhe infeksione.

Në përfundim:

• Pusetat janë ofertuar në cope dhe në çmim përfshihet vetëm puseta dhe llamarinë, të ndërtuara me dimensionet dhe përmasat sipas projektit të kontratës dhe ndryshimeve përkatëse.

• Tipi i pusetës me elementët përkatës është rishikuar në ripunimin nr. 1 dhe nr. 2, ku u riorganizua në funksion të pozicionit dhe numrit të banesave, ndërsa elementët përbërës paraqiten veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.

• Elementët që ju përshkruani, sipas kontratës, nuk janë vendosur në objekt dhe në grupin “Aksesore Pusetash” janë bërë volum zero.

• Jo vetëm ripunimi i bërë për efekt të numrit dhe pozicionit të banesave, por edhe projekti i kontratës trajton elementët e pusetës si zë të veçantë.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të KLSH-së: Grupi i auditimit i është referuar analizës teknike të projektuesit të objektit. Në faqen 6 të materialit të sipërcituar nënëri 19 i korespondon analiza nr.14.

Analiza e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k

Emërtimi	Puntori			Transport			Material		
	Op	Çmimi	Vlera	t/km	Çmimi	Vlera	Sasi	Çmimi	Vlera
Analizë 14									
Ndërtim pusete copë									
(Matesish-Tipl)									
betoni M200 me dimension të brendshëm 1.2 x 2 m, me soletë beton/armuar dhe kapak llamarine)									
Sp+p	Op	4.5	174	783					
Sigurime shoqërore 16.7%	lekë	783	0.167	131					
Transport dheu+të ndryshme	t/km			10.5	17	178.5			
Vibrator	op								
Beton M200	m3						3	7550	22650
Kallëp	m2						8	150	1200
Shtresë zhavorri nën pusetë	m3						0.9	824	741.6
F.V. Lllamarine t=3mm, sip 1.6m2	kg						61.4	520	31928
F.V. Profile metalike tip katror, 30x30mm, t=3mm, L=5m	kg						22.9	99	2267.1
F.V. Profile metalike tip L, 40x40mm, t=3mm, L=8.4m	kg						16.2	99	1603.8

F.V. Profile metalike tip L, 30x30mm, t=3mm, L=3.4m	kg	8.7	99	861.3
F.V. Shufër hekuri Φ 10, L=2m	kg	1.2	144	172.8
F.V. Kapak mbrojtës llamarine i drynit	kg	3	520	1560
F.V. Dorezë metalike	copë	2	1000	2000
F.V. Mentasha	copë	4	250	1000
Dry	copë	1	600	600
F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", PN1	copë	15	884	13260
F.V. Saracineska bronxi Φ 1", PN10	copë	1	1480	1480
F.V. Tub celiku DN 50 mm, s=4mm, L=1.2m	kg	15	186	2790
F.V. Pjesë speciale çeliku	kg	15	237	3555
F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1/2"	copë	15	240	3600
F.V. Manikota celiku te zinguar F 1"	copë	1	360	360
F.V. Piletë drenazhi d 50 mm	copë	1	2397	2397
F.V. Tub PVC d 50 mm	ml	1	1047	1047

Shuma

95074

Pretendimet e subjektit: Nënzëri 25 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)”

KUNDËRSHTIM E ARGUMENTIM TEKNIK:

- Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse të bëra në ripunimin nr. 2, si dhe janë reflektuar në dokumentacionin “As Built” përfundimtar.
- Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike e detajuar që përfshin disa elementë përbërës, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta me çmimin më të ulët.
- Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, paraqiten veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.
- Sa i përket çmimit të marrë në manual, përmes analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 4+4 nuk është krahasuese e drejtpërdrejtë me kolektorët e rrjetit shpërndarës lagjeje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë që kanë kolektorët e ripunimit dhe zbatimit aktual.

Të dhënat e analizës

Historiku i çmimit

Manuali:

Manual 2

Kategoria:

Instalime Hidro-sanitare dhe Ngrohje

Kodi:

2.512/2

Emërtimi:

F.V. Kolektor shpërndarës 3/4" (4-4)

Njësia:

copë

Përbërësit e analizës

Nr.	Nr manual	Emërtimi	Tipi i koston	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlefë
1	☒	Transport auto rreth 10 km	TRANSPORT	l/km	0.179	21.00	3.76
2	☒	Kaseta e emaluar 45x45	MATERIAL	copë	1	3,500.00	3,500.00
3	☒	Kolektor dergimi 3/4"	MATERIAL	copë	1	650.00	650.00
4	☒	Kolektor kthimi 3/4"	MATERIAL	copë	1	650.00	650.00
5	☒	Valvul shfrytëse automatike 3/8"	MATERIAL	copë	2	375.00	750.00
6	☒	Valvul shkarkimi 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
7	☒	Niplea me boketon 3/4"	MATERIAL	copë	14	208.00	2,912.00
8	☒	Tapa 3/4"	MATERIAL	copë	2	100.00	200.00
9	☒	SP + P (paga bruto+kontribut)	PUNTORI	op	8	484.90	3,879.17
10	☒	Valvul me boketon 3/4"	MATERIAL	copë	2	650.00	1,300.00
11	☒	Të ndryshme 1%	MATERIAL	leke	10916	0.010	109.16

Vlera përmblodhëse

Puntori	Transport	Makineri	Materiale	Qëllimet	Shpenzime	Filimi	Totali
3,879.17	3.76	0.00	11,025.16	14,908.09	1,192.65	1,490.81	17,591.54

Produkti i lëshuar:

• Analiza teknike sipas projektit të ripunuar

Analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një analize teknike për kolektor individual. Ndërkohë, analiza

NEGOCIMI PER KOLEKTORËT E RRENAS SIPER , RRENAS POSHTE

Nr.	EMERTIMI	Njesia	op	çmimi	Vlefë	T*km	çmimi	Vlefë	o.p	çmimi	Vlefë	Sasia	çmimi	Vlefë	Shuma	Shp	Fitim	TOTALI
Kodi																8%	10%	
1	2	3	4,000	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 4+4 (1/2), (përfshir aksesoret)	cope																
	SP + P (paga bruto+kontribut)	op	8,000	367.12	2936.96													
	Transport materiale	T*km				0.18	21.00	3.76										
	Kolektor PE 4+4 (1/2)	cope										1.00	13,560.00	13,560.00				
	F.V.Bryll 90° DN-40 x1 1/2"	cope										1.00	341.90	341.90				
	Hollamdes 1 1/2 Xingato	cope										1.00	358.80	358.80				
	Boketon 3/4"	cope										8.00	208.00	1,664.00				
	Niple xing 1/2"	cope										8.00	65.52	524.16				
	Kundruvaival 1/2" me pallot	cope										8.00	460.01	3,680.04				
	Brylla d20x20	cope										8.00	120.12	960.96				
	Brylla d20x1/2"	cope										8.00	85.80	686.40				
	Sarcineske bronzi Ø 1/2"	cope										8.00	358.80	2,870.40				
	Të ndryshme 1 %	leke										10916.00	0.01	109.16				
	Shuma :				2936.96			3.76						24755.82	27696.54	2215.72	2769.65	32,682
	zbrësje 2.08%																	32,002

Nr.	EMERTIMI	Njesia	op	çmimi	Vlefë	T*km	çmimi	Vlefë	o.p	çmimi	Vlefë	Sasia	çmimi	Vlefë	Shuma	Shp	Fitim	TOTALI
Kodi																8%	10%	
1	2	3	4,000	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesoret)	cope																
	SP + P (paga bruto+kontribut)	op	8,001	367.12	2937.33													
	Transport materiale	T*km				0.18	21.00	3.76										
	Kolektor PE 5+5 (1/2)	cope										1.00	14,650.00	14,650.00				
	F.V.Bryll 90° DN-40 x1 1/2"	cope										1.00	341.90	341.90				
	Hollamdes 1 1/2 Xingato	cope										1.00	358.80	358.80				
	Boketon 3/4"	cope										10.00	208.00	2,080.00				
	Niple xing 1/2"	cope										10.00	65.52	655.20				
	Kundruvaival 1/2" me pallot	cope										10.00	460.01	4,600.05				
	Brylla d20x20	cope										10.00	120.12	1,201.20				
	Brylla d20x1/2"	cope										10.00	85.80	858.00				
	Sarcineske bronzi Ø 1/2"	cope										10.00	358.80	3,588.00				
	Të ndryshme 1 %	leke										10916.00	0.01	109.16				
	Shuma :				2837.33			3.76						28442.31	31383.40	2510.67	3138.34	37,032
	zbrësje 2.08%																	36,262

teknike sipas ripunimit nr. 2, e dorëzuar nga ne, i përket rrjetit shpërndarës për lagje, ku elementët përbërës janë të ndryshëm. Kjo do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për kolektor individual si bazë krahasimi me kolektorët e rrjetit të lagjes, pasi përbërja dhe karakteristikat teknike janë të ndryshme dhe nuk janë të krahasueshme direkt.

Si përfundim Kërkojmë mos përfshirjen e këtij kontaktimi në P Raport.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE“S” sh.p.k, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkuar nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizat e reja teknike të çmimeve. Gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 4+4 (1/2”), (përfshir aksesoret)” dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)”, përveç çmimit (kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/2 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)” e kanë ofertuar më çmim 14,750 lekë/copë (me çmim total në manual **15052** lekë/copë)

Analiza nr. **2.512/2** e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori			Transport			Materiale		
		op	çmim	vlehtë	T	çmim	vlehtë	Sasia	çmim	vlehtë
					km					
2.512/2	F.V	copë								
Kolektor										
shpërndarës										
3/4" (4+4)										
Specialist	+									
Punëtor	op	8	185	1480						
Shtese	mbi									
pagat 16.7%	leke	0.167		247.16						
Transport										
materiale	T*km				0.18	21	4			
Kaseta	e									
emaluar 45x45	cope							1	3500	3500
Kolektor dEmi										
3/4"	cope							1	650	650
Kolektor										
kthimi 3/4"	cope							1	650	650
Valvul	me									
boketon 3/4"	cope							2	600	1200
Valvul										
shfryrese										
automatike										
3/8"	cope							2	375	750
Valvul										
shkarkimi										
1/2"	cope							2	520	1040
Niplesa	me									
boketon 3/4"	cope							14	209	2926
Tapa 3/4"	cope							2	100	200
Te ndryshme	1									
%	leke									109
Shuma			1727			4			11025	

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Nënzeri 26 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)”

Sqarimi ynë:

- Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse të bëra në ripunimin nr. 2, dhe janë reflektuar në dokumentacionin “As- Built” përfundimtar.
- Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike e detajuar që përfshin disa elementë përbërës, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është për zgjedhur oferta me çmimin më të ulët.
- Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, paraqiten veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.
- Sa i përket çmimit të marrë në manual, përmes analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 5+5 nuk mund të krahasohet direkt me kolektorët e rrjetit shpërndarës lagjeje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë që kanë kolektorët e ripunimit dhe zbatimit aktual.

Të dhënat e analizës

Historiku i çmimit

Manuali:

Manual 2

Kategoria:

Instalime Hidro-sanitare dhe Ngrohje

Kodi:

2.512/3

Emërtimi:

F.V. Kolektor shpërndarës 3/4" (5+5)

Nësi:

çopë

Përbërësit e analizës

Nr.	Nr manual	Emërtimi	Tipi i koston	Nësi	Sasia	Çmimi	Vlefia
1	☒	Transporti auto më 10 km	TRANSPORT	l/km	0.179	21.00	3.76
2	☒	Kaneta e enalluar 45x50	MATERIAL	çopë	1	3,500.00	3,500.00
3	☒	Kolektor dergimi 3/4" (5+5)	MATERIAL	çopë	1	1,411.00	1,411.00
4	☒	Kolektor kthimi 3/4" (5+5)	MATERIAL	çopë	1	1,411.00	1,411.00
5	☒	Valvul shfrytëse automatike 3/8"	MATERIAL	çopë	2	375.00	750.00
6	☒	Valvul shfrytësi 1/2"	MATERIAL	çopë	2	500.00	1,000.00
7	☒	Njësi me kolektor 3/4"	MATERIAL	çopë	16	209.00	3,344.00
8	☒	Tapa 3/4"	MATERIAL	çopë	2	100.00	200.00
9	☒	SP + P (paga bruto-kontribut)	PUNTORI	op	8	484.90	3,879.17
10	☒	Valvul me kolektor 3/4"	MATERIAL	çopë	2	600.00	1,200.00
11	☒	Të ndryshme 1%	MATERIAL	leke	12856	0.010	128.56

Vlera përmblidhëse

Puntori	Transport	Makineri	Materiale	Qëllimet	Shpenzime	Filimi	Të përfunduar
3,879.17	3.76	0.00	12,864.56	16,397.49	1,349.40	1,695.75	19,903.63

Produkti i shtuar:

NEGOCIMI PER KOLEKTORËT E RRENAS SIPER, RRENAS POSHTE

Nr.	EMERTIMI	Njesia	op	PUNTORI	TRANSPORT	MAKINERI	MATERIAL	Shuma	Shp	Fitim	TOTALI							
Kodi				çmimi	Vlefia	T*km	çmimi	Vlefia	8%	10%								
1	2	3	4.000	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 444 (1/2), (përfshir aksesoret)	çopë																
	SP + P (paga bruto-kontribut)	op	8.000	367.12	2936.96													
	Transport materiale	T*km				0.18	21.00	3.76										
	Kolektor PE 444 (1/2)	çopë							1.00	13,560.00	13560.00							
	F.V.Bryl 90° DN40 x1 1/2"	çopë							1.00	341.90	341.90							
	Hollandez 1 1/2 Xingto	çopë							1.00	358.80	358.80							
	Beketon 3/4"	çopë							8.00	208.00	1664.00							
	Njelo xing 1/2"	çopë							8.00	65.52	524.16							
	Kandruval 1/2" me pallot	çopë							8.00	460.01	3680.04							
	Brylla d20x20	çopë							8.00	120.12	960.96							
	Brylla d20x1/2"	çopë							8.00	85.80	686.40							
	Saracinesko bronzi Ø 1/2"	çopë							8.00	358.80	2870.40							
	Të ndryshme 1 %	leke							10916.00	0.01	109.16							
	Shuma :				2936.96			3.76			24755.82	27696.54	2215.72	2769.65			32,682	
	zbrëritje 2.08%																	32,002

Nr.	EMERTIMI	Njesia	op	PUNTORI	TRANSPORT	MAKINERI	MATERIAL	Shuma	Shp	Fitim	TOTALI							
Kodi				çmimi	Vlefia	T*km	çmimi	Vlefia	8%	10%								
1	2	3	4.000	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 545 (1/2), (përfshir aksesoret)	çopë																
	SP + P (paga bruto-kontribut)	op	8.001	367.12	2937.33													
	Transport materiale	T*km				0.18	21.00	3.76										
	Kolektor PE 545 (1/2)	çopë							1.00	14650.00	14650.00							
	F.V.Bryl 90° DN40 x1 1/2"	çopë							1.00	341.90	341.90							
	Hollandez 1 1/2 Xingto	çopë							1.00	358.80	358.80							
	Beketon 3/4"	çopë							10.00	208.00	2080.00							
	Njelo xing 1/2"	çopë							10.00	65.52	655.20							
	Kandruval 1/2" me pallot	çopë							10.00	460.01	4600.05							
	Brylla d20x20	çopë							10.00	120.12	1201.20							
	Brylla d20x1/2"	çopë							10.00	85.80	858.00							
	Saracinesko bronzi Ø 1/2"	çopë							10.00	358.80	3588.00							
	Të ndryshme 1 %	leke							10916.00	0.01	109.16							
	Shuma :				2937.33			3.76			28442.31	31383.40	2510.67	3138.34			37,032	
	zbrëritje 2.08%																	36,262

- Analiza teknike sipas projektit të ripunuar

Analiza teknike sipas projektit te ripunuar

Së pari, analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një kolektori individual, ndërkohë

që analiza teknike sipas ripunimit tonë nr. 2 i referohet rrjetit shpërndarës për lagje. Elementët përbërës janë të ndryshëm, që do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për të krahasuar me kolektorët e rrjetit të lagjes.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE “S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkuar nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizava teknike të çmimeve, gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 5+5 (3/4)”, (përfshir aksesoret)” dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)”, përveç çmimit (kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/3 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)” e kanë ofertuar më çmim 17,020 lekë/copë (me çmim total në manual **17,364** lekë/copë)

Analiza nr. 2.512/3 e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori			Transport			Materiale		
		op	çmim	vlefta	T km	çmim	vlefta	Sasia	çmim	vlefta
2.512/3 F.V Kolektor shpendarës 3/4" (5+5)	copë									
Specialist +										
Punetor	op	8	185	1480						
Shtese mbi pagat 16.7%	leke	0.167		247.16						
Transport										
materiale	T*km				0.179	21	4			
Kaseta e emaluar										
45x50	cope							1	3500	3500
Kolektor dEmi 3/4"	cope							1	1411	1411
Kolektor kthimi 3/4"	cope							1	1411	1411
Valvul me boketon 3/4"	cope							2	600	1200
Valvul shfryrese automatike 3/8"	cope							2	375	750
Valvul shkarkimi 1/2"	cope							2	520	1040
Niplesa me boketon 3/4"	cope							16	209	3344
Tapa 3/4"	cope							2	100	200

Te ndryshme 1

% leke

Shuma

129

12985

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Sqarimi ynë: Nënzëri 27 – “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7) / analiza e re “F.V Kolektor PE 7+7 (1/2)”, përfshirë aksesoret”

• Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse në ripunimin nr. 2, si dhe janë reflektuar në dokumentacionin përfundimtar “As-Built”.

• Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike me elementë përbërës të detajuar, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta më e ulët.

• Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, janë paraqitur veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.

Sa i përket çmimit të marrë nga manuali dhe analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 7+7 nuk është e krahasueshme drejtpërdrejt me kolektorët e rrjetit shpërndarës për lagje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë të kolektorëve të ripunimit dhe zbatimit aktual.

Analiza teknike sipas projektit të ripunuar

To dëshmim e analizës

Historiku i gjerimit

Manuali:

Manuali 2

Kategoria:

Instalimet Hidro-santare dhe Ngrohje

Kodi:

2.512/4

Emërtimi:

F.V. Kolektor shpërndarës 1" (5+5)

Niveli:

copë

Përbërësit e analizës

No.	Në manual	Emërtimi	Tipi i kështjës	Niveli	Sasia	Çmimi	Vlerë
1	☒	Vahut shkarkimi 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
2	☒	Transporti auto mbi 10 km	TRANSPORT	U/m	0.179	21.00	3.79
3	☒	Kaseta e emaluar 45x45	MATERIAL	copë	1	4,810.00	4,810.00
4	☒	Kolektor dogire 1"	MATERIAL	copë	2	2,470.00	4,940.00
5	☒	Kolektor këmbë 1"	MATERIAL	copë	2	2,470.00	4,940.00
6	☒	Vahut me boketon 1"	MATERIAL	copë	2	2,210.00	4,420.00
7	☒	Vahut shfrytëse automatike 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
8	☒	Nivësi me boketon 1"	MATERIAL	copë	19	229.00	4,122.00
9	☒	Tapa 1"	MATERIAL	copë	2	100.00	200.00
10	☒	SP + P (gropa bruto/kontribute)	PUNTORI	op	8	484.90	3,879.12
11	☒	Te ndryshme 1%	MATERIAL	leke	255.12	0.010	255.12

Vlera përmblidhëse

Punëtori	Transport	Makineri	Materiale	Qëllues	Shpenzime	Filimi	Totali
3,879.12	3.79	0.00	25,767.12	2,665.05	3,273.00	5,965.05	34,967.05

Së pari, analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një kolektori individual, ndërkohë që analiza teknike sipas ripunimit tonë nr. 2 i referohet rrjetit shpërndarës për lagje. Elementët përbërës janë të ndryshëm, çka do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për të bërë krahasimin me kolektorët e lagjes.

Një ndryshim i theksuar që e bën këtë krahasim jo të barabartë është edhe përmasa e kasetës: sipas manualit, kaseta është 45x45 cm, ndërsa sipas ripunimit dhe analizës sonë është 100x160x20 cm.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE “S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkuar nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizava teknike të çmimeve, gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 5+5 (3/4)”, (përfshir aksesoret)” dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)”, përveç çmimit

(kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/5 – “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7)” e kanë ofertuar më çmim 41,020 lekë/copë (me çmim total në manual **41,856** lekë/copë)

Analiza nr. 2.512/5 e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori			Transport			Materiale		
		op	çmim	vlefta	T km	çmim	vlefta	Sasia	çmim	vlefta
2.512/5 F.V	copë									
Kolektor shpërndarës 1" (7+7)										
Specialist	+									
Punetor	op	8	185	1480						
Shtese mbi pagat 16.7%	leke	0.167		247.16						
Transport materiale	T*km				0.179	21	4			
Kaseta e emaluar 45x60	cope							1	4810	4810
Kolektor dEmi 3/4"	cope							2	4329	8658
Kolektor kthimi 3/4"	cope							2	4329	8658
Valvul me boketon 3/4"	cope							2	2210	4420
Valvul shfryrese automatike 3/8"	cope							2	520	1040
Valvul shkarkimi 1/2"	cope							2	520	1040
Niplesa me boketon 3/4"	cope							20	229	4580
Tapa 3/4"	cope							2	100	200
Te ndryshme 1 %	leke									334
Shuma			1727			4			33,740	

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: C. RRJETI SHPËRNDARËS I FSHATRAVE MARINËS DHE

SHTITH Nënzëri 37 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)”

KUNDËRSHTIM E ARGUMENTIM TEKNIK:

• Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse të bëra në ripunimin nr. 2, si dhe janë reflektuar në dokumentacionin “As Built” përfundimtar.

- Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike e detajuar që përfshin disa elementë përbërës, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta me çmimin më të ulët.
- Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, paraqiten veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.
- Sa i përket çmimit të marrë në manual, përmes analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 4+4 nuk është krahasuese e drejtpërdrejtë me kolektorët e rrjetit shpërndarës lagjeje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë që kanë kolektorët e ripunimit dhe zbatimit aktual.

Të dhënat e analizës

Historiku i çmimit

Manuali:

Manual 2

Kategoria:

Instalime Hidro-santare dhe Ngrohje

Kodi:

2.512/2

Emërtimi:

F.V. Kolektor shpërndarës 5/4" (4+4)

Njësia:

copë

Përbërësit e analizës

Nr.	Nr manual	Emërtimi	Tipi i kështjës	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlefia
1		Transport auto mbi 10 km	TRANSPORT	l/km	0.179	21.00	3.76
2		Kaseta e emaluar 45x45	MATERIAL	copë	1	3,900.00	3,900.00
3		Kolektor deringim 3/4"	MATERIAL	copë	1	650.00	650.00
4		Kolektor këmbi 3/4"	MATERIAL	copë	1	650.00	650.00
5		Valvul shfrytëse automatike 3/8"	MATERIAL	copë	2	375.00	750.00
6		Valvul shkarkimi 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
7		Njësia me bokenon 3/4"	MATERIAL	copë	14	206.00	2,926.00
8		Tapa 3/4"	MATERIAL	copë	2	100.00	200.00
9		SP + P (paga bruto+kontribut)	PUNTORI	op	8	484.90	3,879.17
10		Valvul me bokenon 3/4"	MATERIAL	copë	2	600.00	1,200.00
11		Të ndryshme 1%	MATERIAL	leke	10916	0.010	109.16

Vlera përmblodhëse

Puntori	Transport	Makineri	Materiale	Gjithëgj	Shpenzime	Filimi	Totali
3,879.17	3.76	0.00	11,025.16	14,908.09	1,192.65	1,490.51	17,591.54

Produkti i lidhur:

- Analiza teknike sipas projektit të ripunuar

NEGOCIMI PER KOLEKTORËT E RRENAS SIPER , RRENAS POSHTE																		
Nr.	EMERTIMI	Njësia	op	PUNTORI	TRANSPORT	MAKINERI	MATERIAL	Shp	Fitim									
Kodi				cmimi	Vlefia	T*km	cmimi	Vlefia	o.p	cmimi	Vlefia	Sasia	cmimi	Vlefia	Shuma	pl	10%	TOTALI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 4+4 (1/2), (përfshir aksesoret)	copë		8.000	367.12	2936.96												
	SP + P (paga bruto+kontributer)	op																
	Transport materiale	T*km				0.18	21.00	3.76										
	Kolektor PE 4+4 (1/2)	copë										1.00	13.560.00	13560.00				
	F.V.Bryll 50" DN-40 x 1/2"	copë										1.00	341.90	341.90				
	Hollandez 1 1/2 Xingto	copë										8.00	358.80	358.80				
	Bokenon 3/4"	copë										8.00	208.00	1664.00				
	Niple xing 1/2"	copë										8.00	65.52	524.16				
	Kandralvalvul 1/2" me pallot	copë										8.00	460.01	3680.04				
	Brylla d20x20	copë										8.00	120.12	960.96				
	Brylla d20x12"	copë										8.00	85.80	686.40				
	Sarajinsko bronzi Ø 1/2"	copë										8.00	358.80	2870.40				
	Të ndryshme 1 %	leke										10916.00	0.01	109.16				
	Shuma :				2936.96			3.76					24755.82	27696.54	2215.72	2769.65		32.682
	zbravim 2.88%																	32.002

Nr.	EMERTIMI	Njësia	op	PUNTORI	TRANSPORT	MAKINERI	MATERIAL	Shp	Fitim									
Kodi				cmimi	Vlefia	T*km	cmimi	Vlefia	o.p	cmimi	Vlefia	Sasia	cmimi	Vlefia	Shuma	pl	10%	TOTALI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesoret)	copë		8.001	367.12	2937.33												
	SP + P (paga bruto+kontributer)	op		8.001	367.12	2937.33												
	Transport materiale	T*km				0.18	21.00	3.76										
	Kolektor PE 5+5 (1/2)	copë										1.00	14650.00	14650.00				
	F.V.Bryll 50" DN-40 x 1/2"	copë										1.00	341.90	341.90				
	Hollandez 1 1/2 Xingto	copë										8.00	358.80	358.80				
	Bokenon 3/4"	copë										8.00	208.00	2080.00				
	Niple xing 1/2"	copë										8.00	65.52	655.20				
	Kandralvalvul 1/2" me pallot	copë										8.00	460.01	4600.01				
	Brylla d20x20	copë										8.00	120.12	1201.20				
	Brylla d20x12"	copë										8.00	85.80	858.00				
	Sarajinsko bronzi Ø 1/2"	copë										8.00	358.80	3588.00				
	Të ndryshme 1 %	leke										10916.00	0.01	109.16				
	Shuma :				2937.33			3.76					28442.31	31383.40	2510.67	3138.34		37.032
	zbravim 2.88%																	36.262

Analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një analize teknike për kolektor individual. Ndërkohë, analiza teknike sipas ripunimit nr. 2, e dorëzuar nga ne, i përket rrjetit shpërndarës për lagje, ku elementët përbërës janë të ndryshëm. Kjo do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për kolektor individual si bazë krahasimi me kolektorët e rrjetit të lagjes, pasi përbërja dhe karakteristikat teknike janë të ndryshme dhe nuk janë të krahasueshme direkt. Si përfundim Kërkojmë mos përfshirjen e këtij kontaktimi në P Raport.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH:

Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE“S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkuar nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizat e reja teknike të çmimeve. Gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 4+4 (1/2”), (përfshir aksesoret)” dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)”, përveç çmimit (kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/2 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)” e kanë ofertuar më çmim 14,750 lekë/copë (me çmim total në manual **15052** lekë/copë)

Analiza nr. **2.512/2** e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori			Transport			Materiale		
		op	çmim	vlefte	T	çmim	vleft	Sasia	çmim	vlefte
					km					
2.512/2	F.V	copë								
Kolektor										
shpërndarës										
3/4" (4+4)										
Specialist	+									
Punetor	op	8	185	1480						
Shtese	mbi									
pagat 16.7%	leke	0.167		247.16						
Transport										
materiale	T*km				0.18	21	4			
Kaseta	e									
emaluar 45x45	cope							1	3500	3500
Kolektor dEmi										
3/4"	cope							1	650	650
Kolektor										
kthimi 3/4"	cope							1	650	650
Valvul	me									
boketon 3/4"	cope							2	600	1200
Valvul										
shfryrese										
automatike										
3/8"	cope							2	375	750
Valvul										
shkarkimi										
1/2"	cope							2	520	1040
Niplesa	me									
boketon 3/4"	cope							14	209	2926
Tapa 3/4"	cope							2	100	200
Te ndryshme	1									
%	leke									109
Shuma				1727			4			11025

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.
Pretendimet e subjektit: Nënzeri 38 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)”

Sqarimi ynë:

- Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse të bëra në ripunimin nr. 2, dhe janë reflektuar në dokumentacionin “As- Built” përfundimtar.
- Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike e detajuar që përfshin disa elementë përbërës, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta me çmimin më të ulët.
- Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, paraqiten veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.
- Sa i përket çmimit të marrë në manual, përmes analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 5+5 nuk mund të krahasohet direkt me kolektorët e rrjetit shpërndarës lagjeje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë që kanë kolektorët e ripunimit dhe zbatimit aktual.

Të dhëna e analizu

Historiku i çmimit

Manuali:

Manual 2

Kategoria:

Instalime Hidro-sarkture dhe Ngurroje

Kodi:

2.512/3

Emërtimi:

F.V. Kolektor shpendares 3/4" (5+5)

Nëleja:

copë

Kc.	Nr manual	Emërtimi	Tipi i kështjës	Nëleja	Sasia	Çmimi	Vlefia
1		Transporto auto mbe 10 km	TRANSPORT	U/km	0.179	21.00	3.76
2		Kasete e emalsuar 45x50	MATERIAL	copë	1	3,500.00	3,500.00
3		Kolektor dergies 3/4" (5+5)	MATERIAL	copë	1	1,411.00	1,411.00
4		Kolektor kithere 3/4" (5+5)	MATERIAL	copë	1	1,411.00	1,411.00
5		Valvul shfrytyses automatike 3/8"	MATERIAL	copë	2	375.00	750.00
6		Valvul shkarkues 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
7		Njëlesë me kolektor 3/4"	MATERIAL	copë	16	205.00	3,244.00
8		Tapa 3/4"	MATERIAL	copë	2	100.00	200.00
9		SP + P (gaga bruto=kontributues)	PUNTORI	op	8	464.90	3,679.17
10		Valvul me kolektor 3/4"	MATERIAL	copë	2	600.00	1,200.00
11		Të ndryshme 1%	MATERIAL	teke	12056	0.010	120.56

Vlera përmbledhëse

Puntori	Transport	Makineri	Materiale	Gjithesj	Shpenzime	Filimi	Totali
3,679.17	3.76	0.00	12,064.56	16,837.49	1,349.40	1,658.75	19,013.63

Produkti i lidhur:

- *Analiza teknike sipas projektit të ripunuar*

NEGOCIMI PER KOLEKTOR E RRENAS SIPER , RRENAS POSITE																		
No.	EMERTIMI	Njesia	op	PUNTORI cmimi	Vlefia	T*km	TRANSPORT cmimi	Vlefia	o.p	MAKINERI cmimi	Vlefia	Sasia	MATERIAL cmimi	Vlefia	Shuma	Shp pl 8%	Fitim 10%	TOTALI
Kodi	2	3	4.000	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 44d (1/2), (perfishir aksesoret)	cope	op	8.000	367.12	2936.96	0.18	21.00	3.76									
	SP = P (paga bruto+kontributori)	T*km	cope															
	Transport materiale	cope																
	Kolektor PE 44x1 (1/2)	cope										1.00	13.560.00	13560.00				
	F.V.Bryl 90° DN-40 x1 1/2"	cope										1.00	341.90	341.90				
	Hollaxandes 1 1/2 Xingto	cope										1.00	358.80	358.80				
	Buketoni 3/4"	cope										8.00	208.00	1664.00				
	Niple xing 1/2"	cope										8.00	65.52	524.16				
	Kundrravalul 1/2" me pallot	cope										8.00	460.01	3680.04				
	Brylla d20x20	cope										8.00	120.12	960.96				
	Brylla d20x1/2"	cope										8.00	85.80	686.40				
	Sarçezincku lmeti Ø 1/2"	cope										8.00	358.80	2870.40				
	Te ndryshime 1 %	like										10916.00	0.01	109.16				
	Shuma :					2936.96			3.76						24755.82	27696.54	2215.72	2769.65
	zhbrimi 2.08%																	32.682
																		32.682

No.	EMERTIMI	Njesia	op	PUNTORI cmimi	Vlefia	T*km	TRANSPORT cmimi	Vlefia	o.p	MAKINERI cmimi	Vlefia	Sasia	MATERIAL cmimi	Vlefia	Shuma	Shp pl 8%	Fitim 10%	TOTALI
Kodi	3	4.000	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Analize	F.V Kolektor PE 545 (1/2), (perfishir aksesoret)	cope	op	8.001	367.12	2937.33	0.18	21.00	3.76									
	SP = P (paga bruto+kontributori)	T*km	cope															
	Transport materiale	cope																
	Kolektor PE 54x5 (1/2)	cope										1.00	14650.00	14650.00				
	F.V.Bryl 90° DN-40 x1 1/2"	cope										1.00	341.90	341.90				
	Hollaxandes 1 1/2 Xingto	cope										1.00	358.80	358.80				
	Buketoni 3/4"	cope										1.00	208.00	1664.00				
	Niple xing 1/2"	cope										1.00	65.52	524.16				
	Kundrravalul 1/2" me pallot	cope										1.00	460.01	3680.05				
	Brylla d20x20	cope										1.00	120.12	1201.20				
	Brylla d20x1/2"	cope										1.00	85.80	858.00				
	Sarçezincku lmeti Ø 1/2"	cope										1.00	358.80	3588.00				
	Te ndryshime 1 %	like										10916.00	0.01	109.16				
	Shuma :					2937.33			3.76						28442.31	31383.40	2510.67	3138.34
	zhbrimi 2.09%																	37.032
																		36.263

Analiza teknike sipas projektit te ripunuar

Së pari, analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një kolektori individual, ndërkohë që analiza teknike sipas ripunimit tonë nr. 2 i referohet rrjetit shpërndarës për lagje. Elementët përbërës

janë të ndryshëm, që do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për të krahasuar me kolektorët e rrjetit të lagjes.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE “S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkur nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizava teknike të çmimeve, gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 5+5 (3/4”), (përfshir aksesoret)” dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)”, përveç çmimit (kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/3 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)” e kanë ofertuar më çmim 17,020 lekë/copë (me çmim total në manual **17,364** lekë/copë)

Analiza nr. 2.512/3 e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori			Transport			Materiale		
		op	çmim	vlefte	T km	çmim	vlefte	Sasia	çmim	vlefte
2.512/3 F.V Kolektor shpendarës 3/4" (5+5)	copë									
Specialist + Punetor	op	8	185	1480						
Shtese mbi pagat 16.7%	leke	0.167		247.16						
Transport materiale	T*km				0.179	21	4			
Kaseta e emaluar 45x50	cope							1	3500	3500
Kolektor dEmi 3/4"	cope							1	1411	1411
Kolektor kthimi 3/4"	cope							1	1411	1411
Valvul me boketon 3/4"	cope							2	600	1200
Valvul shfryrese automatike 3/8"	cope							2	375	750
Valvul shkarkimi 1/2"	cope							2	520	1040
Niplesa me boketon 3/4"	cope							16	209	3344
Tapa 3/4"	cope							2	100	200
Te ndryshme 1 %	leke									129

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Sqarimi ynë: 3. Nënzëri 39– “F.V Kolektor shpërndarës 1” (6+6) / analiza e re “F.V Kolektor PE 6+6 (1)”, përfshirë aksesoret”

• Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse në ripunimin nr. 2, si dhe janë reflektuar në dokumentacionin përfundimtar “As-Built”.

• Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike me elementë përbërës të detajuar, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta më e ulët.

• Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, janë paraqitur veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.

Sa i përket çmimit të marrë nga manuali dhe analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 6+6 nuk është e krahasueshme drejtpërdrejt me kolektorët e rrjetit shpërndarës për lagje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë të kolektorëve të ripunimit dhe zbatimit aktual.

Të dhënat e analizës

Historiku i çmimit

Manuali:

Manual 2

Kategoria:

Instalime Hidro-sanitare dhe Ngrohje

Kodi:

2.512/4

Emërtimi:

F.V. Kolektor shpërndarës 1" (6+6)

Njësia:

copë

Përbërësit e analizës

Nr.	Në manual	Emërtimi	Tipi i koston	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlefia
1	☒	Valvul shkarkimi 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
2	☒	Transport auto mbi 10 km	TRANSPORT	l/km	0.179	21.00	3.76
3	☒	Kaseta e emaluar 45x60	MATERIAL	copë	1	4,810.00	4,810.00
4	☒	Kolektor dërgimi 1"	MATERIAL	copë	2	2,470.00	4,940.00
5	☒	Kolektor kthimi 1"	MATERIAL	copë	2	2,470.00	4,940.00
6	☒	Valvul me boksion 1"	MATERIAL	copë	2	2,210.00	4,420.00
7	☒	Valvul shfrytëse automatike 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
8	☒	Njësia me boksion 1"	MATERIAL	copë	18	229.00	4,122.00
9	☒	Tapa 1"	MATERIAL	copë	2	100.00	200.00
10	☒	SP + P (paga bruto+kontributet)	PUNTORI	op	8	484.90	3,879.17
11	☒	Të ndryshme 1%	MATERIAL	leke	25312	0.010	253.12

Vlera përmbljedhëse

Puntori	Transport	Makineri	Materiale	Gjithësej	Shpenzime	Fitimi	Totali
3,879.17	3.76	0.00	25,767.12	29,650.05	2,372.00	2,065.00	34,987.05

Analiza teknike sipas projektit te ripunuar

Nr.	EMERTIMI	Njësia	op	PUNTORI çmimi	Vlefëta	T*km	çmimi	Vlefëta	o.p	çmimi	Vlefëta	Sasia	çmimi	Vlefëta	Shuma	Shp 8%	Fitim 10%	TOTALI
Kodi																		
1	2	3	4.000	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 6+6 (1/2) , (përfshir kaseten metalike dhe aksesoret)	cope																
	SP + P (paga bruto+kontributet)	op	8.001	367.12	2937.33													
	Transporti materiale	T*km				0.18	21.00	3.76										
	Kaseta metalike 125x160x20 cm	cope											1.00	29016.00	29016.00			
	Kolektor PE 6+6 (1/2)	cope											1.00	17250.00	17250.00			
	F.V. Brryji 90° DN-40 s1 1/2"	cope											1.00	341.90	341.90			
	Hollimuesi 1 1/2 Xingate	cope											1.00	358.80	358.80			
	Bokseton 3/4"	cope											12.00	208.00	2496.00			
	Njësia xing 1/2"	cope											12.00	65.52	786.24			
	Kundërvalvul 1/2" me pallot	cope											12.00	446.01	5352.06			
	Brryja 420x20	cope											12.00	120.12	1441.44			
	Brryja 420x12"	cope											12.00	85.80	1029.60			
	Të ndryshme 1 %	leke											10916.00	0.01	109.16			
	Shuma :				2937.33		3.76						58349.20	61290.29	4903.22	6129.03		72,323.74
	Shuma 3.81%																	76,818.11

Së pari, analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një kolektori individual, ndërkohë që analiza teknike sipas ripunimit tonë nr. 2 i referohet rrjetit shpërndarës për lagje. Elementët përbërës janë të ndryshëm, çka do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për të bërë krahasimin me kolektorët e lagjes.

Një ndryshim i theksuar që e bën këtë krahasim jo të barabartë është edhe përmasa e kasetës: sipas

manualit, kaseta është 45x45 cm, ndërsa sipas ripunimit dhe analizës sonë është 100x160x20 cm.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE “S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkur nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizava teknike të çmimeve, gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 5+5 (3/4”), (përfshir aksesorët)” dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)”, përveç çmimit (kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/5 – “F.V Kolektor shpërndarës 1” (6+7)” e kanë ofertuar më çmim **31,800** lekë/copë (me çmim total në manual **32,448** lekë/copë)

Analiza nr. 2.512/5 e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori			Transport			Materiale		
		op	çmim	vlef	T km	çmim	vlef	Sasia	çmim	vlef
2.512/4 F.V Kolektor shpërndarës 1" (6+6)	copë									
Specialist +										
Punetor	op	8	185	1480						
Shtese mbi pagat 16.7%	leke	0.167		247.16						
Transport materiale	T*km				0.179	21	4			
Kaseta e emaluar 45x60	cope							1	3500	3500
Kolektor dEmi 1"	cope							1	1411	1411
Kolektor kthimi 1"	cope							1	1411	1411
Valvul me boketon 1"	cope							2	600	1200
Valvul shfryrese automatike 1/2"	cope							2	375	750
Valvul shkarkimi 1/2"	cope							2	520	1040
Niplesa me boketon 1"	cope							16	209	3344
Tapa 1"	cope							2	100	200
Te ndryshme 1 %	leke									129
Shuma			1727			4			12985	

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Sqarimi ynë: Nënzëri 39– “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7) / analiza e re “F.V Kolektor PE 7+7 (1/2”), përfshirë aksesorët”

• Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse në ripunimin nr. 2, si dhe janë reflektuar në dokumentacionin përfundimtar “As-Built”.

- Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike me elementë përbërës të detajuar, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta më e ulët.
- Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, janë paraqitur veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.

Sa i përket çmimit të marrë nga manuali dhe analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 7+7 nuk është e krahasueshme drejtpërdrejt me kolektorët e rrjetit shpërndarës për lagje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë të kolektorëve të ripunimit dhe zbatimit aktual.

Analiza teknike sipas projektit të ripunuar

Të dhënat e analizës

Historiku i çmimit

Manuali:

Manual 2

Kategoria:

Instalime Hidro-santare dhe Ngrohje

Kodi:

2.512/4

Emërtimi:

F.V. kolektor shpërndarës 1" (5+6)

Njësia:

copë

Përbërësit e analizës

No.	Në manual	Emërtimi	Tipi i koston	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlefia
1	☒	Valvul shkarkimi 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
2	☒	Transporti auto mbi 10 km	TRANSPORT	l/km	0.179	21.00	3.76
3	☒	Kasete e emaluar 45x50	MATERIAL	copë	1	4,810.00	4,810.00
4	☒	Kolektor drejtimi 1"	MATERIAL	copë	2	2,470.00	4,940.00
5	☒	Kolektor këmbi 1"	MATERIAL	copë	2	2,470.00	4,940.00
6	☒	Valvul me kolektor 1"	MATERIAL	copë	2	2,210.00	4,420.00
7	☒	Valvul ofrueshese automatike 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
8	☒	Hidresa me kolektor 1"	MATERIAL	copë	18	229.00	4,122.00
9	☒	Tacea 1"	MATERIAL	copë	2	180.00	360.00
10	☒	SP + P (paga bruto-kontribut)	PUNTORI	op	8	484.90	3,879.17
11	☒	Të ndryshme 1%	MATERIAL	lekë	255.12	0.010	255.12

Vlera përmbyedhëse

Puntori	Transport	Makinieri	Materiale	Qëllues	Shpenzime	Filimi	Totali
3,879.17	3.76	0.00	25,767.12	29,680.05	3,072.00	7,665.00	34,887.05

Së pari, analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një kolektori individual, ndërkohë që analiza teknike sipas ripunimit tonë nr. 2 i referohet rrjetit shpërndarës për lagje. Elementët përbërës janë të ndryshëm, çka do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për të bërë krahasimin me kolektorët e lagjes.

Një ndryshim i theksuar që e bën këtë krahasim jo të barabartë është edhe përmasa e kasetës: sipas manualit, kasete është 45x45 cm, ndërsa sipas ripunimit dhe analizës sonë është 100x160x20 cm.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE “S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkuar nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizava teknike të çmimeve, gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 7+7 (1)”, (përfshir aksesoret) dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 1/2” (7+7)”, përveç çmimit (kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/5 – “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7)” e kanë ofertuar më çmim 41,020 lekë/copë (me çmim total në manual **41,856** lekë/copë)

Analiza nr. 2.512/5 e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori	Transport	Materiale
	op	çmim vlefte	T km çmim vlefte	Sasia çmim vlefte
2.512/5 F.V Kolektor	copë			

shpërndarës**1" (7+7)**

Specialist +

Punetor op 8 185 1480

Shtese mbi

pagat 16.7% leke 0.167 247.16

Transport

materiale T*km 0.179 21 4

Kaseta e

emaluar

45x60 cope 1 4810 4810

Kolektor

dEmi 3/4" cope 2 4329 8658

Kolektor

kthimi 3/4" cope 2 4329 8658

Valvul me

boketon 3/4" cope 2 2210 4420

Valvul

shfryrese

automatike

3/8" cope 2 520 1040

Valvul

shkarkimi

1/2" cope 2 520 1040

Niplesa me

boketon 3/4" cope 20 229 4580

Tapa 3/4" cope

2 100 200

Te ndryshme

1 % leke 334

Shuma 1727 4 33,740

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

5. Pretendimet e subjektit: Nënzeri 35 – "F.V Matës Uji"

Sqarim: Matësat e ujit janë vendosur për çdo kolektor në bazë të dakordësisë me UK Belsh, në funksion të numrit të kontratave të ujit. Pjesa tjetër e matësve, të cilët nuk u instaluan, janë dorëzuar në magazinat e UK Belsh.

Matësat e vendosura në kolektor janë marrë me çmimin F.V prej 5,410 lekë/copë, ndërsa matësat e dorëzuar në magazinë të UK Belsh janë marrë me çmimin 4,900 lekë/copë (çmimi i blerjes).

Kjo është verifikuar dhe dokumentuar në procesverbalin e mbajtur më datë 30.03.2024 (bashkëngjitur procesverbali).

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Dokumentacioni i paraqitur dhe arsyetimi juaj për matësat është i drejtë

Observacionet tuaja në lidhje me matësat e ujit merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: J. LINJA JASHTME NYJA I DEPO QAFËSHKALLË 1. Zëri K – "DEPO QAFËSHKALLË 100 m³" Nënzeri 1: "Gërmim dheu makineri" Sqarim: Sasia e gërmimit sipas

dokumentacionit “As-Built” është referuar matjeve faktike në terren. Në ripunimin nr. 1 është dhënë një sasi gërmimi e parashikuar mbi bazën e profilit tip të depos, ndërsa gjatë realizimit faktik janë bërë matje konkrete nga ku rezultoi edhe një sasi shtesë në volum, por shumë më e ulët se ajo që figuron në situacionin përfundimtar (18.5 m³).

Qëndrimi i Audituesit të KLSH:

Pretendimet e subjektit: Nënzëri 3 – “Shtresë granili për sistemimin e territorit” Sqarim: Realizimi i punimeve dhe sistemimet në depo janë kryer 3 vite më parë nga data e verifikimit tuaj, që do të thotë se materiali mund të jetë shpërndarë nga reshjet e shiut. Për më tepër, jemi në garanci ndaj defekteve dhe ky volum do të ribehet në rast nevojë.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Ju nuk keni paraqitur asnjë dokumentacioni tekniko ligjor që të kundërshtojë gjetjen e grupit të auditimit. Kundërshtimi uaja në lidhje me granilin në depon Qafëshkallë nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Nënzëri 7 – “Konstruksion metalik për shkallët” Sqarim: Shkallët metalike janë të vendosura brenda në depo, duke shërbyer për hyrje në depo dhe për pastrimet përkatëse. Konstatimi juaj nuk qëndron, pasi shkallët janë ndërtuar dhe vendosur.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Ju nuk keni paraqitur asnjë dokumentacioni tekniko ligjor që të kundërshtojë gjetjen e grupit të auditimit. Kundërshtimi uaja në lidhje me shkallët në depon Qafëshkallë nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Nënzëri 10 – “Suvatim i brendshëm i mureve” Sqarim: Punimet e suvatimit dhe hidroizolimit në depo Qafëshkallë janë realizuar si më poshtë:

- Brenda depozitivës është bërë suvatimi i mureve dhe tavanit, dhe më pas hidroizolimi i depos;
- Në pjesën e jashtme, janë bërë fillimisht hidroizolimi dhe më pas suvatimi i mureve. Pra, konstatimi juaj nuk qëndron, pasi brenda depozitës pjesa e dukshme është hidroizolimi, ndërsa jashtë depozitës suvatimi. Për verifikim të plotë duhet të kryheshin prova ose hapje kontrolli për të parë shtresat përkatëse.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Ju nuk keni paraqitur asnjë dokumentacioni tekniko ligjor që të kundërshtojë gjetjen e grupit të auditimit. Kundërshtimi uaja në lidhje me suvanë në depon Qafëshkallë nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Nënzëri 11 – “Suvatim nga brenda i tavanit” Sqarim: Punimet e suvatimit dhe hidroizolimit në depo Qafëshkallë janë realizuar si më poshtë:

- Brenda në depo është bërë suvatimi i mureve dhe tavanit, dhe më pas hidroizolimi i depos;
- Në pjesën e jashtme, janë bërë fillimisht hidroizolimi dhe më pas suvatimi i mureve. Pra, konstatimi juaj nuk qëndron, pasi pjesa e dukshme brenda depozitës është hidroizolimi, ndërsa jashtë depozitës pjesa e dukshme është suvatimi. Për ta verifikuar me saktësi, do të duhej kryer provë ose hapje kontrolli për të parë shtresat përkatëse.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Ju nuk keni paraqitur asnjë dokumentacioni tekniko ligjor që të kundërshtojë gjetjen e grupit të auditimit. Kundërshtimi juaja në lidhje me suvanë në depon Qafëshkallë nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Nënzëri 15 – “Hidroizolim nga jashtë” Sqarim: Punimet e suvatimit dhe hidroizolimit në depo Qafëshkallë janë realizuar si më poshtë:

- Brenda në depo është bërë suvatimi i mureve dhe tavanit dhe më pas hidroizolimi i depos;

• Në pjesën e jashtme, janë bërë fillimisht hidroizolimi dhe më pas suvatimi i mureve. Pra, konstatimi juaj nuk qëndron, pasi pjesa e dukshme brenda depozitës është hidroizolimi, ndërsa jashtë depozitës pjesa e dukshme është suvatimi. Për ta verifikuar me saktësi, do të duhej kryer provë ose hapje kontrolli për të parë shtresat përkatëse.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Ju nuk keni paraqitur asnjë dokumentacioni tekniko ligjor që të kundërshtojë gjetjen e grupit të auditimit. Kundërshtimi juaja në lidhje me hidroizolimin nga jashtënë depon Qafëshkallë nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Nënzeri 18 – “Rrethim me kollona b/a + rrjetë teli” Sqarim: Për këtë grup zëri, punimet janë tentuar të kryhen disa herë, por për shkak të problematikës me banorin që pretendonte tokë të tijën në pozicionin e depos, u detyruam të largoheshim, duke sistemuar vetëm bazën e rrethimit. Ndërkohë, kolonat metalike dhe rrjeta e rrethimit iu dorëzuan me procesverbal magazinës së Bashkisë Belsh.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Ju keni paraqitur procesverbalin e datës 09.01.2025 për dorëzimin e materialeve në magazinën e bashkisë Belsh (bandier dhe rrjetë teli) punimet në objekt kanë përfunduar më datë 30.03.2024. Kundërshtimi juaja në lidhje me rrethimin e depos në Qafëshkallë nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Zëri N – “RRJETI SHPËRNDARËS I FSHATIT SHKËNDI” Nënzeri 33 – “F.V Matës Uji” Sqarim: Numri i matësve të përfshirë në situacionin përfundimtar përfshin:

- Matësa të vendosur për konsumatorë familjarë të lidhur në rrjet të ri,
- Matësa për bizneset dhe për pikat teknike të matjes,
- Rezervë për zëvendësim të matësve të dëmtuar,

Dhe, më e rëndësishmja: **matësat e mëparshëm ishin të vjetër dhe jashtë standardeve, ndaj është parashikuar zëvendësimi i tyre.**

- Gjithashtu, pjesë e justifikimit janë edhe dokumentet shoqëruese:
- Lista e montimit të matësve me vendndodhjet përkatëse,
- Procesverbalet e kolaudit dhe vënies në punë,
- Verifikimet nga përfaqësuesi i Ujësjetës në bashkëpunim me mbikëqyrjen teknike.

Prandaj, sasia e raportuar është në përputhje me **nevojat reale të rrjetit dhe gjendjen faktike në terren.**

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Dokumentacioni i paraqitur dhe arsyetimi juaj për matësat është i drejtë

Observacionet tuaja në lidhje me matësat e ujit merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Nënzeri 38 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)”

KUNDËRSHTIM E ARGUMENTIM TEKNIK:

• Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse të bëra në ripunimin nr. 2, si dhe janë reflektuar në dokumentacionin “As Built” përfundimtar.

• Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike e detajuar që përfshin disa elementë përbërës, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta me çmimin më të ulët.

• Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, paraqiten veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.

- shfaqet e analizës

Historiku i çmimit

Manuali:

Manual 2

Kategoria:

Instalime Hidro-santare dhe Ngrënie

Kodi:

2.512/2

Emërtimi:

F.V. Kolektor shpërndarës 3/4" (4-4)

Njësia:

copë

Përbërësit e analizës

Nr.	Nr manual	Emërtimi	Tipi i koston	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlerë
1	☒	Transport auto ndër 10 km	TRANSPORT	U/km	0.179	21.00	3.76
2	☒	Kasteta e emaluar 43x43	MATERIAL	copë	1	3,500.00	3,500.00
3	☒	Kolektor dergiesi 3/4"	MATERIAL	copë	1	650.00	650.00
4	☒	Kolektor kthimi 3/4"	MATERIAL	copë	1	650.00	650.00
5	☒	Vahvul shfrytëse automatike 3/8"	MATERIAL	copë	2	375.00	750.00
6	☒	Vahvul shfarktimi 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
7	☒	Njësia me buketon 3/4"	MATERIAL	copë	14	205.00	2,870.00
8	☒	Tapa 3/4"	MATERIAL	copë	2	100.00	200.00
9	☒	SP + P (paga bruto-kontribut)	PUNTORI	op	8	484.90	3,879.17
10	☒	Vahvul me buketon 3/4"	MATERIAL	copë	2	600.00	1,200.00
11	☒	Të ndryshme 1%	MATERIAL	lekë	10915	0.010	109.16

Vlera përmblodhëse

Puntori	Transport	Makineri	Materiale	Gjithësi	Shpenzime	Filimi	Totali
3,879.17	3.76	0.00	11,025.16	14,508.09	1,192.65	1,490.81	17,591.54

Produkti i lidhur:

- [illegible]

Si përfundim Kërkojmë mos përfshirjen e këtij kontatimi në P Raport.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizat e reja teknike të çmimeve. Gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 4+4 (1/2)”, (përfshir aksesorët)” dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)”, përveç çmimit

(kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/2 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (4+4)” e kanë ofertuar më çmim 14,750 lekë/copë (me çmim total në manual **15052** lekë/copë)

Analiza nr. **2.512/2** e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori	Transport	Materiale
	op	çmim vlefta	T çmim vleft	Sasia çmim vlefta
			km	
2.512/2 F.V	copë			
Kolektor shpërndarës 3/4" (4+4)				
Specialist +				
Punetor	op	8	185	1480
Shtese mbi pagat 16.7%	leke	0.167		247.16
Transport materiale	T*km		0.18 21 4	
Kaseta e emaluar 45x45	cope			1 3500 3500
Kolektor dEmi 3/4"	cope			1 650 650
Kolektor kthimi 3/4"	cope			1 650 650
Valvul me boketon 3/4"	cope			2 600 1200
Valvul shfryrese automatike 3/8"	cope			2 375 750
Valvul shkarkimi 1/2"	cope			2 520 1040
Niplesa me boketon 3/4"	cope			14 209 2926
Tapa 3/4"	cope			2 100 200
Te ndryshme 1 %	leke			109
Shuma		1727	4	11025

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Nënzeri 39 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)”

Sqarimi ynë:

- Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse të bëra në ripunimin nr. 2, dhe janë reflektuar në dokumentacionin “As- Built” përfundimtar.
- Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike e detajuar që përfshin disa elementë përbërës, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta me çmimin më të

ulët.

- Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, paraqiten veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.
- Sa i përket çmimit të marrë në manual, përmes analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 5+5 nuk mund të krahasohet direkt me kolektorët e rrjetit shpërndarës lagjeje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë që kanë kolektorët e ripunimit dhe zbatimit aktual.

19 dhjetor e analize

Historiku i çmimit

Manuali:

Manual 2

Kategoria:

Instalime Hidro-sanitare dhe Ngrohje

Kodi:

2.512/3

Emërtimi:

F.V. Kolektor shpërndarës 3/4" (5+5)

Nësi:

copë

Përbërësit e analizës

Nr.	Nr manual	Emërtimi	Tipi i koston	Nësi	Sasia	Çmimi	Vlefia
1	☒	Transporti auto më 10 km	TRANSPORT	l/km	0.170	21.00	3.76
2	☒	Kaneta e emaluar 45x50	MATERIAL	copë	1	3,500.00	3,500.00
3	☒	Kolektor dergimi 3/4" (5+5)	MATERIAL	copë	1	1,411.00	1,411.00
4	☒	Kolektor kthimi 3/4" (5+5)	MATERIAL	copë	1	1,411.00	1,411.00
5	☒	Valvul shfrytëse automatike 3/8"	MATERIAL	copë	2	375.00	750.00
6	☒	Valvul shfrytësi 1/2"	MATERIAL	copë	2	500.00	1,000.00
7	☒	Njësi me kolektor 3/4"	MATERIAL	copë	16	209.00	3,344.00
8	☒	Tapa 3/4"	MATERIAL	copë	2	100.00	200.00
9	☒	SP + P (paga bruto kontribut)	PUNTORI	op	8	484.00	3,872.17
10	☒	Valvul me kolektor 3/4"	MATERIAL	copë	2	600.00	1,200.00
11	☒	Të ndryshme 1%	MATERIAL	leke	12856	0.010	128.56

Vlera përbërëse

Puntori	Transport	Makineri	Materiale	Qëllimet	Shpenzime	Filmi	Totali
3,872.17	3.76	0.00	12,864.56	16,897.49	1,349.40	1,686.75	19,600.63

Produkti i bashkuar

- Analiza teknike sipas projektit të ripunuar

NEGOCIMI PER KOLEKTORËT E RRENAS SIPER , RRENAS POSITE																		
Nr.	EMERTIMI		Njesia	op	PUNTORI	TRANSPORT		MAKINERI		MATERIAL		Shp	Fitim	TOTALI				
Kodi	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 4+4 (1/2), (përfshir aksesoret)	copë																
	SP + P (paga bruto+kontribut)	op	8.000	367.12	2936.96													
	Transport materiale	T*km				0.18	21.00	3.76										
	Kolektor PE 4+4 (1/2)	copë										1.00	13,560.00	13560.00				
	F.V.Bryll 90° DN-40 x1 1/2"	copë										1.00	341.90	341.90				
	Hollandes 1 1/2 Xingato	copë										1.00	358.80	358.80				
	Beketon 3/4"	copë										8.00	208.00	1664.00				
	Niple xing 1/2"	copë										8.00	65.52	524.16				
	Kundërvalvul 1/2" me pallot	copë										8.00	460.01	3680.04				
	Brylla d20x20	copë										8.00	120.12	960.96				
	Brylla d20x12"	copë										8.00	85.80	686.40				
	Saracinesko bronzi Ø 1/2"	copë										8.00	358.80	2870.40				
	Të ndryshme 1 %	leke										10916.00	0.01	109.16				
	Shuma :				2936.96			3.76					24755.82	27696.54	2215.72	2769.65		32,682
	zbrimishte 2.08%																	32,902

Nr.	EMERTIMI		Njesia	op	PUNTORI	TRANSPORT		MAKINERI		MATERIAL		Shp	Fitim	TOTALI				
Kodi	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Analize	F.V Kolektor PE 5+5 (1/2), (përfshir aksesoret)	copë																
	SP + P (paga bruto+kontribut)	op	8.001	367.12	2937.33													
	Transport materiale	T*km				0.18	21.00	3.76										
	Kolektor PE 5+5 (1/2)	copë										1.00	14650.00	14650.00				
	F.V.Bryll 90° DN-40 x1 1/2"	copë										1.00	341.90	341.90				
	Hollandes 1 1/2 Xingato	copë										1.00	358.80	358.80				
	Beketon 3/4"	copë										10.00	208.00	2080.00				
	Niple xing 1/2"	copë										10.00	65.52	655.20				
	Kundërvalvul 1/2" me pallot	copë										10.00	460.01	4600.05				
	Brylla d20x20	copë										10.00	120.12	1201.20				
	Brylla d20x12"	copë										10.00	85.80	858.00				
	Saracinesko bronzi Ø 1/2"	copë										10.00	358.80	3588.00				
	Të ndryshme 1 %	leke										10916.00	0.01	109.16				
	Shuma :				2937.33			3.76					28442.31	31383.40	2510.67	3138.34		37,032
	zbrimishte 2.08%																	36,262

Analiza teknike sipas projektit të ripunuar

Së pari, analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një kolektori individual, ndërkohë që analiza teknike sipas ripunimit tonë nr. 2 i referohet rrjetit shpërndarës për lagje. Elementët përbërës janë të ndryshëm, që do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për të krahasuar me kolektorët e rrjetit të lagjes.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE “S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkur nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizava teknike të çmimeve, gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 5+5 (3/4”), (përfshir aksesoret)” dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)”, përveç çmimit (kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/3 – “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)” e kanë ofertuar më çmim 17,020 lekë/copë (me çmim total në manual **17,364** lekë/copë)

Analiza nr. 2.512/3 e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori			Transport			Materiale		
		op	çmim	vlefta	T km	çmim	vlefta	Sasia	çmim	vlefta
2.512/3 F.V Kolektor shpendarës 3/4" (5+5)	copë									
Specialist +										
Punetor	op	8	185	1480						
Shtese mbi pagat 16.7%	leke	0.167		247.16						
Transport materiale	T*km				0.179	21	4			
Kaseta e emaluar										
45x50	cope							1	3500	3500
Kolektor dEmi 3/4"	cope							1	1411	1411
Kolektor kthimi 3/4"	cope							1	1411	1411
Valvul me boketon 3/4"	cope							2	600	1200
Valvul shfryrese automatike 3/8"	cope							2	375	750
Valvul shkarkimi 1/2"	cope							2	520	1040
Niplesa me boketon 3/4"	cope							16	209	3344
Tapa 3/4"	cope							2	100	200
Te ndryshme 1 %	leke									129
Shuma										12985

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Sqarimi ynë: Nënzëri 40— “F.V Kolektor shpërndarës I” (6+6) / analiza e re “F.V Kolektor PE 6+6 (I”), përfshirë aksesoret”)

- Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse në ripunimin nr. 2, si dhe janë reflektuar në dokumentacionin përfundimtar “As-Built”.
- Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike me elementë përbërës të detajuar, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta më e ulët.
- Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, janë paraqitur veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.

Sa i përket çmimit të marrë nga manuali dhe analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 6+6 nuk është e krahasueshme drejtpërdrejt me kolektorët e rrjetit shpërndarës për lagje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë të kolektorëve të ripunimit dhe zbatimit aktual.

Të dhënat e analizës

Manuali:

Manual 2

Kategoria:

Instalime Hidro-sanitare dhe Ngrohje

Kodi:

2.512/4

Emërtimi:

F.V. kolektor shpërndarës 1" (6+6)

Njësia:

copë

Përbërësit e analizës

Nr.	Në manual	Emërtimi	Tipi i koston	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlefia
1	☒	Valvul shkarkimi 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
2	☒	Transporti auto rreth 10 km	TRANSPORT	l/km	0.179	21.00	3.76
3	☒	Kasete e emaluar 45x60	MATERIAL	copë	1	4,810.00	4,810.00
4	☒	Kolektor dërgimi 1"	MATERIAL	copë	2	2,470.00	4,940.00
5	☒	Kolektor kthimi 1"	MATERIAL	copë	2	2,470.00	4,940.00
6	☒	Valvul me boketon 1"	MATERIAL	copë	2	2,210.00	4,420.00
7	☒	Valvul shfrytëse automatike 1/2"	MATERIAL	copë	2	520.00	1,040.00
8	☒	Njësia me boketon 1"	MATERIAL	copë	18	229.00	4,122.00
9	☒	Tapa 1"	MATERIAL	copë	2	100.00	200.00
10	☒	SP + P (paga bruto+kontributet)	PUNTORI	op	8	484.90	3,879.17
11	☒	Të ndryshme 1%	MATERIAL	leke	25512	0.010	255.12

Vlera përmbljedhëse

Puntori	Transport	Makinieri	Materiale	Gjithsej	Shpenzime	Fitimi	Totali
3,879.17	3.76	0.00	25,767.12	29,650.05	2,372.00	2,965.00	34,987.06

Analiza teknike sipas projektit te ripunuar

Nr.	EMERTIMI										PUNTORI		TRANSPORT		MAKINERI		MATERIAL		Shp	Fitim	
Kodi		Njesia	op	cmimi	Vlefia	T*km	cmimi	Vlefia	o.p	cmimi	Vlefia	Sasia	cmimi	Vlefia	Shuma	8%	10%	TOTALI			
1	2	3	4,000	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			19	
Analize	F.V Kolektor PE 6+6 (1/2) , (përfshir kaseten metalike dhe aksesoret)	cope																			
	SP + P (paga bruto+kontributet)	op	8.001	367.12	2937.33																
	Transport materiale	T*km				0.18	21.00	3.76													
	Kasete metalike 125x160x20 cm	cope										1.00	29016.00	29016.00							
	Kolektor PE 6+6 (1/2)	cope										1.00	17250.00	17250.00							
	F.V.Beryll 90° DN-40 x 1 1/2"	cope										1.00	341.90	341.90							
	Hollimesat 1 1/2 Xingata	cope										1.00	355.80	355.80							
	Boketon 3/4"	cope										12.00	208.00	2496.00							
	Niple xing 1/2"	cope										12.00	65.52	786.24							
	Kundërvalvul 1/2" me pallot	cope										12.00	460.01	5520.06							
	Berylla Ø20x20	cope										12.00	120.15	1441.44							
	Berylla Ø20x1/2"	cope										12.00	85.80	1029.60							
	Të ndryshme 1 %	leke										10916.00	0.01	109.16							
	Shuma :				2937.33		3.76						58349.20	61290.29	4903.22	6129.03		72.323			
	Shuma 2.0%																	76.818			

Së pari, analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një kolektori individual, ndërkohë që analiza teknike sipas ripunimit tonë nr. 2 i referohet rrjetit shpërndarës për lagje. Elementët përbërës janë të ndryshëm, çka do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për të bërë krahasimin me kolektorët e lagjes.

Një ndryshim i theksuar që e bën këtë krahasim jo të barabartë është edhe përmasa e kasetës: sipas manualit, kasete është 45x45 cm, ndërsa sipas ripunimit dhe analizës sonë është 100x160x20 cm.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE “S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkur nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizava teknike të çmimeve, gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 5+5 (3/4”), (përfshir aksesorët)” dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 3/4” (5+5)”, përveç çmimit (kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/5 – “F.V Kolektor shpërndarës 1” (6+7)” e kanë ofertuar më çmim **31,800** lekë/copë (me çmim total në manual **32,448** lekë/copë)

Analiza nr. **2.512/5** e projektuesit BOE “S.H” Sh.p.k, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori			Transport			Materiale		
		op	çmim	vlefta	T km	çmim	vlefta	Sasia	çmim	vlefta
2.512/4	F.V	copë								
Kolektor shpërndarës 1" (6+6)										
Specialist	+									
Punetor	op	8	185	1480						
Shtese mbi pagat 16.7%	leke	0.167		247.16						
Transport materiale	T*km				0.179	21	4			
Kaseta e emaluar 45x60	cope							1	3500	3500
Kolektor dEmi 1"	cope							1	1411	1411
Kolektor kthimi 1"	cope							1	1411	1411
Valvul me boketon 1"	cope							2	600	1200
Valvul shfryrese automatike 1/2"	cope							2	375	750
Valvul shkarkimi 1/2"	cope							2	520	1040
Niplesa me boketon 1"	cope							16	209	3344
Tapa 1"	cope							2	100	200
Te ndryshme 1 %	leke									129
Shuma			1727			4			12985	

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpërndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Sqarimi ynë: Nënzëri 41– “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7) / analiza e re “F.V Kolektor PE 7+7 (1/2”), përfshirë aksesorët”)

• Kolektorët për të gjitha linjat janë shtuar si zëra të rinj, në përputhje me ndryshimet dhe miratimet përkatëse në ripunimin nr. 2, si dhe janë reflektuar në dokumentacionin përfundimtar “As-Built”.

• Për kolektorin e ri është kryer një analizë teknike me elementë përbërës të detajuar, të cilët janë marrë nga tre oferta ekonomike të tregut, nga ku është përzgjedhur oferta më e ulët.

• Elementët e tjerë, të cilët nuk janë përfshirë në grupin e kolektorëve, janë paraqitur veçmas në grupin “Aksesore Pusetash”.

Sa i përket çmimit të marrë nga manuali dhe analizës përkatëse për kolektorët, ju sqarojmë se analiza sipas manualit për kolektorin 7+7 nuk është e krahasueshme drejtpërdrejt me kolektorët e rrjetit

shpërndarës për lagje, për shkak të përbërjes më komplekse dhe elementëve shtesë të kolektorëve të ripunimit dhe zbatimit aktual.

Analiza teknike sipas projektit të ripunuar

Së pari, analiza që ju keni marrë në konsideratë për krahasim i përket një kolektori individual, ndërkohë që analiza teknike sipas ripunimit tonë nr. 2 i referohet rrjetit shpërndarës për lagje. Elementët përbërës janë të ndryshëm, çka do të thotë se nuk mund të përdorni zërin e manualit për të bërë krahasimin me kolektorët e lagjes.

Një ndryshim i theksuar që e bën këtë krahasim jo të barabartë është edhe përmasa e kasetës: sipas manualit, kasetë është 45x45 cm, ndërsa sipas ripunimit dhe analizës sonë është 100x160x20 cm.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Pikë së pari. Në pikën 2 të Urdhërit nr. 1223 prot., datë 15.05.2020, të Titullarit të AK citohet: “Projektuesi OE “S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “M&XH, në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkuar nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin”. Në asnjë rast nuk është zbatuar urdhëri i sipërcituar në lidhje me projektuesin.

Së dyti. Nuk ka asnjë miratim nga AK për analizava teknike të çmimeve, gjithashtu nuk ka asnjë argumentim tekniko-ligjor që të justifikojë ndryshimin midis zërit “F.V Kolektor PE 7+7 (1)”, (përfshir aksesoret) dhe zërit të prokuruar “F.V Kolektor shpërndarës 1/2” (7+7)”, përveç çmimit (kolektorët në analizën e përdorur në “zërin e ri” janë më të vegjël se ata të ofertuar ndërkohë kasetat janë ritur në përmasa pa argumentim teknik).

Në preventivin e ofertës BOE V&G, për nënzërin 2.512/5 – “F.V Kolektor shpërndarës 1” (7+7)” e kanë ofertuar më çmim 41,020 lekë/copë (me çmim total në manual **41,856** lekë/copë)

Analiza nr. 2.512/5 e projektuesit BOE S&H, në preventivin e ofertës

EMËRTIMI	Njësi	Puntori	Transport	Materiale
	op	çmim vlefte	T km çmim vlefte	Sasia çmim vlefte
2.512/5 F.V Kolektor	copë			

shpëndarës**1" (7+7)**

Specialist +

Punetor op 8 185 1480

Shtese mbi

pagat 16.7% leke 0.167 247.16

Transport

materiale T*km 0.179 21 4

Kaseta e

emaluar

45x60 cope 1 4810 4810

Kolektor

dEmi 3/4" cope 2 4329 8658

Kolektor

kthimi 3/4" cope 2 4329 8658

Valvul me

boketon 3/4" cope 2 2210 4420

Valvul

shfryrese

automatike

3/8" cope 2 520 1040

Valvul

shkarkimi

1/2" cope 2 520 1040

Niplesa me

boketon 3/4" cope 20 229 4580

Tapa 3/4" cope

2 100 200

Te ndryshme

1 % leke 334

Shuma**1727****4****33,740**

Observacionet tuaja në lidhje me kolektorët shpëndarës nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në Projektraportin e Auditimit.

Deri në këtë pik të obsevimit e Mbiqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve janë identike, pjesa më poshtë është e Mbikqyrësit të punimeve:

Pretendimet e subjektit: Lidhur me konstatimin tuaj për amendamentet e shtyrjes së kontrates ato janë urdhëresa të lëshuara nga Autoriteti Kontraktor, sigurishtë me arsyet të e pranushme dhe sipas opinionit tyre. shikoj bashkëlidhur (njëkohësishtë duhet patur parasyshe që këtu jemi dhe në fillimet e ashpra të KOVID 2019 i cili solli jo pakë anomali në jetët e banorëve.

Lidhur me konstatimin se një pjesë e buxhetit të projektit dhe respektivishtë shuma prej 84,807,453 lekë nuk ka lidhje me këtë objekt: Po ti referoheni letrës së lartë përmendur (Letër nr. 2479 prot., datë 04.09.2020 nga Autoriteti Kontraktor kemi një instruksion të dhënë nga ana tyre me qëllim Optimizimin e projektit dhe jo devijimin e tijë. Vlera për punimet e shtresave dhe asfalteve ishte parashkuar që në projektin fillestar, meqënëse shumica e këtyre rrugëve mund të devijoheshin ne bankina rrugësh PËRKUNDRAZI PROJEKTI ka ruajtur në mënyrë strikte volume respektive të punimeve të ujës-jellësit DUKE SHTUAR DHE LINJA TË REJA nga projektin fillestar, dhe njëkohësishtë duke përmirësuar ndjeshëm jetën e banorëve të zonave përfituese nga ujës-jellësi dhe më pak infrastrukturë të përmirësuar.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: *Ju rikujtojmë që afati i realizimit të punimeve ka qënë 120 ditë (4 muaj) (Fillimi punimeve: 24.03.2020 dhe përfundimi punimeve: 30.03.2024) zbatimi është realizuar për katër vite.*

Arsyetimi juaja në lidhje me punimet në rrugët e cituara nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në projektraportin e auditimit.

Pretendimet tuaja merren në konsideratë pjesërisht nga grupi i auditimit, dhe do të trajtohen në projektraportin e auditimit

2. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)”, Bashkia Belsh.

Burimi i Financimit: *Sipas shkresës së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, Agjensia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve nr. 421 prot., datë 11.02.2020 “Dërgohet detajimi i buxhetit të viteve (2020-2022) për shpenzime kapitale, me financim të brendshëm, për programin “Furnizimi me ujë dhe kanalizime”, si dhe konfirmuar e autorizuar shpenzimi nga Dega e Thesarit Elbasan, datë 25.03.2020 të urdhërit të Prokurimit përkatës.*

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike pa nr. 907/7 prot., datë 02.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari z. A.F dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “E&T, me përfaqësues respektiv z. E.B, me licencë profesionale NZ. 4047/18, datë 14.04.2023 dhe z. A.S me licencë profesionale NZ. 3455/13, datë 07.10.2019. Vlera e kontratës është 474,517,615 *(katërqind e shtatëdhjetë e katër milion e pesëqind e shtatëmbëdhjetë mijë e gjashtëqind e pesëmbëdhjetë)* lekë pa T.v.sh(569,421,138 lekë me T.v.sh).

Kontrata e bashkëpunimit me nr. 1606 rep., nr. 923 kol., datë 29.04.2020 e lidhur ndërmjet OE “E” SH.P.K përfaqësuar nga z. E.B dhe OE “T” SH.P.K përfaqësuar nga administratori z. Z. A.S. Për realizimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjet in shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza III”, Bashkia Belsh, darja e punimeve sipas marrëveshjes së bashkëpunimit do të jetë:

- OE “T” SH.P.K, do të realizojë 30.06 % të volumit të punimeve sipas preventivit të ndarjes së punimeve bashkëngjitur.

- OE “E” SH.P.K do të realizojë 69.40% të volumit të punimeve sipas preventivit të ndarjes së punimeve bashkëngjitur.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata sipas aktit me nr. 1398/9 prot., datë 22.09.2020, e këtij shërbimi mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari z. A.F dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “E&I&GJ”, me përfaqësues ligjor respektiv OE “E&I&GJ”, z. K.Ç dhe OE “GJ” Sh.p.k, me përfaqësues z. H.M me vlerë të kontratës së shërbimit 2,981,838 (dy milion e tetëqind e nëntëdhjetë e tetë mijë e gjashtëqind e gjadhjetë e gjashtë) lekë pa T.v.sh(3,578,205.60 lekë me T.v.sh).

Me aneksin e kontratës nr. 1398/9 prot., datë 22.09.2020, mbi ndryshimin e datës së kontratës me objekt: “Mbikqyrje punimesh linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, faza III.” Është ndryshuar data e nënshkrimit të kontratësi pasojë e një procesi administrativ në KPP me vendimin nr. 381/1, datë 17.09.2020.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata sipas aktit nr. 1128/1 prot., datës 20.04.2023 nga Titullari i AK me OE “E” SH.P.K, me përfaqësues z. G.I me vlerë të kontratës së shërbimit 100,000 (njëqind mijë) lekë me T.v.sh (120,000 lekë pa T.v.sh).

Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 120 ditë (4 muaj) kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës.

Projektpreventivi i objektit është hartuar nga BOE S&H. (Ing. A.T, Ing. H.R, Ing. A.XH dhe Ing. E.K në Shkurt 2013. Relacioni teknik në vitin 2018.

Leja e Infrastrukturës është dhënë nga Bashkia Belsh nr. 1428/3 prot., datë 10.06.2020 afati kohor e lejes është deri më 4 (katër) muaj nga data e fillimit të punimeve.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 23.09.2024 dhe kanë përfunduar me datë 11.04.2023, ose 9 muaj pas afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, por brenda afatit të shtyrë me amendamentet: 1223/3 prot., datë 15.05.2020 (deri në 22.10.2020) dhe nr. 3226 prot., datë 16.11.2023 afati i përfundimit të punimeve pas amendimeve të kontratës është data 30.03.2024. Punimet kanë rifilluar më datë 20.11.2023.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 23.09.2020, sipas të cilit “...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lirë dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...”.

Në dosjen teknike administrohet kërkesa me nr. 3647 prot., datë 01.12.2020, e z. M.Ç (në mungesë dhe me porosi të z. A.F, Titullar i AK) Kërkesë për ndryshimin e projektit” drejtuar mbikqyrësit të punimeve dhe Kontraktuesit të Punimeve.

Duke qënë se në projekt-preventiv punimet për realizimin e projektit janë parashikuar të bëhen në rrugë duke kryer dëmtime në asfaltet ekzistuese dhe rikthimin në gjendjen fillestare. Kërkohet që gjatë zbatimit të punimeve të shikohet mundësia që ndërhyrjet të realizohen në anën e rrugëve të asfaltuara (për mosdëmtimin e asfaltit)

Devijimi i punimeve nga rrugët e asfaltuara do të krijojnë një diferencë vlere preventiv-azhornim faktik (pasi nuk do të realizohen disa zëra punime në preventiv: “Shtresë zhavori $t=15\text{cm}$ ”, Shtresë stabilizanti $t=15\text{cm}$ ”, Shtresë binder $t=5\text{cm}$ ”, Shtresë tapet asfalti $t=15\text{cm}$ ”,

Autoriteti Kontraktor propozon:

1. Të zgjaten linjat e ujësjellësit në çdo fshat dhe të shtohet numri i kolektorëve, në mënyrë që projekti të jet sa më efikas dhe i zhfrytëzueshëm për komunitetin e zonës.

2. Linja e furnizimit të fshatit Rrasë është tepër e amortizuar (e pa parashikuar në këtë fazë të projektit) ka dhënë difekte të njëpasnjëshme dhe mungesë në përballimin e kërkesave për ujë të pijshëmsh të kërkuar realizimi i punimeve për furnizimin e ujit të skemës Rrasë. Konkretisht: Segmenti Nyje I-Nyje J; Nyje J – Depo Rrasë e Poshtme; Depo Rrasë e Sipërme - Depo Rrasë Pishajt.

3. Në preventivin fitues mungojnë zërat e punimeve teknologjike në dhomën e manovrimit në depon Belsh, të bëhet i mundur realizimi i punimeve të sipërcituara.

Në dosjen e zbatimit të punimeve gjendet kërkesa për shtyrje afati me nr. 3990 prot., datë 29.12.2020, “Kërkesë për shtyrjen e afatit të punimeve” nga z. K.Ç, përfaqësuesi ligjor i BOE “E&I&GJ, në lidhje me kërkesën e sipërcituar.

Me Urdhërin nr. 3990/1 prot., datë 29.12.2020 për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve në kontratën e sipërmarrjes. (nënshkruar nga z. M.Ç (në mungesë dhe me porosi të z. A.T, Titullar i AK). ose 3 muaj e 12 ditë pas lidhjes së kontratës, ku citohet:

1. Të shtyhen punimet në kontratën sipërmarrjes “Linja kryesore për furnizim me ujë dhe rrjeti shprndarës i ujësellësit për qytetin e Belshit “Faza III”, për një afat kohor 120 ditë (3 muaj), deri në një urdhër të dytë.

2. Projektuesi OE“S” SH.P.K, njëkohësisht dhe mbikqyrësi i punimeve BOE “E&I&GJ , në bashkëpunim me sipërmarrësin të hartojnë dokumentacionin e plotë kërkur nga baza ligjore në fuqi për rishikimin e projektit dhe preventivit dhe përputhjen e plotë të projektit me preventivin.

3. Për zbatimin e këtij urdhëri ngarkohet mbikqyrësi i punimeve BOE “E&I&GJ, Kontraktori si dhe Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit.

Amendimi i kontratës me nr. 3990/2 prot., datë 31.12.2020, ku afati i përfundimit të punimeve zgjatet 120 ditë, data e përfundimit të punimeve do të jetë 20.05.2021. Në fakt punimet duhet të përfundonin më datë 30.04.2021.

Në dosjen e zbatimit të punimeve gjendet kërkesa për shtyrje afati me nr. 3990 prot., datë 29.12.2020,

Kërkesa për ndërprerjen e punimeve me nr. 1329 prot., datë 13.04.2021, “nga z. K.Ç, përfaqësuesi ligjor i BOE “E&I&GJ, në lidhje me kërkesën e sipërcituar sqarohet që:

Nisur nga fakti që për ndërhyrje në rrugët nacionale duhet marrë leje nga ARSH, pas kërkesave të bëra nga AK nuk është marr akoma miratimi për kryerjen e punimeve.

Gjithashtu problem tjetër është moslejimi i kalimit të linjave të ujësjellësit nga ana e banorëve të zonës në pronat e tyre.

Me Urdhërin nr. 1329/1 prot., datë 19.04.2021 për pezullimin e punimeve në kontratën e sipërmarrjes. (nënshkruar nga z. M.Ç (në mungesë dhe me porosi të z. A.F, Titullar i AK).

1. Të pezullohen punimet në kontratën sipërmarrjes “Linja kryesore për furnizim me ujë dhe rrjeti shprndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit “Faza III”, deri në një urdhër të dytë.

2. Për zbatimin e këtij urdhëri ngarkohet mbikqyrësi i punimeve BOE “E&I&GJ , Kontraktori BOE “E&T si dhe Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit.

Në procesverbalin e konstatimit të datës 19.04.2021, nga verifikimi në objekt nga mbikqyrësi i punimeve është konstatuar që punimet janë realizuar 75%.

Në dosje gjenden: Relacioni teknik “Mbi disa ndryshime në projekt dhe preventiv” i datë 23.03.2023.

Ndryshimet në projekt-preventivin e objektit konsistojnë në:

- ❖ Ndryshime në volume të punimeve që dalin nga matjet faktike dhe librezat e masave.
- ❖ Ndryshimi i projektit të impiantit të panelve fotovoltaike sipas kërkesës dhe relacionit teknik të dërguar nga shoqëria projektues “S”
- ❖ Kërkesa për ndryshim projekti nga AK Bashkia Belsh nr. 3467 prot., datë 01.12.2020
- ❖ Ndryshime në volume të punimeve si pasojë e mosdemtimit të asfalteve ekzistuese, linjat më së shumti janë kaluar anës rrugës. Si pasojë e këtij ndryshimi do të ketë volume gjurmimi më shumë, ndersa volumet e asfaltit dhe të binderit do të zerohen.
- ❖ Punime të parashikuara në detajet e projektit por jo të pasqyruara në preventivin e kontratës. (ana teknologjike e dhomës së manovrimit, rakorderi të ndryshme që janë të nevojshme për funksionimin e veprës);
- ❖ Punime të pa parashikuara në projekt-preventivin e kontratës por të domosdoshme për mirë funksionimin e objektit. (saracineskat dhe kundralvulat e kolektorëve, linja e furnizimit me ujë të fshatit Rrasë)

Me kërkesë të investitorit, mbikqyrësit, si dhe propozimeve të sipërmarrësit u evidentuan disa nevoja për plotësime dhe modifikime në projekt - preventivin përkatës. Për këtë, bazuar në kërkesat autoreve të mësipërm, u bënë azhurnimet përkatëse dhe reflektimet e tyre në sasi të paraqitura në preventivin fitues fillestar.

Punimet në objekt kanë rifilluar më datë 23.03.2023 dhe kanë përfunduar më datë 11.04.2023.

Në dosjen e zbatimit të kontratës nuk gjenden kërkesa drejtuar ARSH, emërtimi i rrugëve ku kalon tubacioni i ujësjellësit, zona dhe banorët të cilër refuzojnë zbatimin e projektit.

Nuk ka asnjë argument tekniko ligjor ë të justifikojë shtyrjen dhe pezullimin e punimeve për një kohë relativisht të gjatë.

Projektuesi BOE “S” SH.P.K, nuk ka marr pjesë në rishikimin e projektit.

Referuar pikës 2,3 “Kapaciteti teknik” të DT nëpikës 2.39/8 është kërkuar: “Sondë për shpime horizontale (për kalim tubosh nën trasenë e rrugës)”.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 5) Dokumentacioni teknik i zbatimit;
- 6) Projekti fillestar i zbatimit dhe projekti i azhurnuar,
- 7) Situacioni përfundimtar,
- 8) Libri i masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)”.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 907/7 Prot datë 02.06.2020 BOE “E&T” përfaqësuar nga OE “E” SH.P.K	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 569,421,138 lekë me t.v.sh	16.Likuiduar: -Sit përfundimtar 569,421,138 lekë me T.V.SH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 512,815,490 lekë me t.v.sh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 23.09.2020 Përfundimi punimeve: 11.04.2023	19. Zgjatja e kontratës - 120 ditë me urdhër nr. prot. 3993/1, datë 29.12.2020 - 19.04.2021 Pezullim punimesh - 23.03.2023 Rifillimi i m,punimeve
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “E&I&GJ		Kontrata nr. 1398/9 prot, datë 22.09.2020
21. Kolaudatori i punimeve “E” Sh.p.k		Kontratë e kolaudit me nr. 1128/1 prot, datë 20.04.2023
22.Akt Kolaudimi Datë 03.05.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë 26.05.2023	

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, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **5,807,878.74 lekë pa T.V.SH.**

Më hollësishtë për objektet:

1. SKEMA GASTARE

A. RRJETI SHPËRNDARËS I FSHATRAT GREKAN DHE GURRAS

Në mënyrë të përmblëdhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 8, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 8, pika 4.4- Rrjeti Shpernd. Fshatrat Grekan, Gurras

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
1	SKEMA GASTARE 03							
A	RRJETI SHPËRNDARËS I FSHATRAT GREKAN DHE GURRAS							
16	Ndërtim pusete (Matësish-Tip1) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 1.2)m, me solete beton/arne me kapak llamarine	copë	85,000	14	14	58.53	42.10%	500,889.74
17	Ndërtim pusete (Matësish-Tip2) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 1.5)m, me solete beton/arne me kapak llamarine	copë	110,000	12	12	57.55	42.45	560,289.56
18	Ndërtim pusete (Matësish-Tip3) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 2)m, me solete beton/arne me kapak llamarine	copë	110,000	4	4	56.82	43.18%	190,001.24
33	F.V Matës	copë	5,800	431	431	358	73	423,400
								1,674,580.54

	Aksesore pucetash							
16	F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	780	431	431	358	73	56,940
17	F.V. Kundra valvula bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	720	431	431	358	73	52,560
								109,500
							Total	1,784,080.54

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri A “RRJETI SHPËRNDARES I FSHATRAT GREKAN DHE GURRAS 03” Nënzëri 16 “Ndërtim pusete (Matësish-Tip1) betoni M 200 me dimension nga brenda (1.2 x 1.2)m, me soletë beton/arme me kapak llamarine”. Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 9 copë me çmim të ofertës 85,000 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zëri pune figuron në sasinë 14 copë. Referuar analizës së zërit të punimeve në këtë analizë përfshihen:

“F.V. Lllamarinë t=3mm, sip 1.6m²”- 19,760 lekë; “F.V. Profile metalike tip katror, 30x30mm, t=3mm, L=5m” -1,257.30 - “F.V. Profile metalike tip L, 40x40mm, t=3mm, L=8.4m” – 465.3 1,197.90 lekë; “F.V. Tub çeliku DN 50 mm, s=4mm, L=1.2m” 1,264.8 lekë; Nga auditimi në kantier konstatohet që: Lllarina e përdorur është me spesor sa ½ e lllamarinës sipas analizës së çmimit (23,479.4/2 =11,739.70 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Pjesë speciale çeliku” – 1,185 lekë; “F.V. Piletë drenazhi d 50 mm” – 2,397 lekë dhe “F.V. Tub PVC d 50 mm” -2,094 lekë. Nga auditimi në kantier konstatohet që: këto element nuk janë vendosur në objekt (5,676 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, PN10” (5copë x884) - 4,420 lekë; “F.V. Saracineska bronxi Φ 1”, PN10” – 1,480 lekë; “F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1/2”” (5copë x 240) – 1,200 lekë dhe “F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1”” (360 lekë), aksesore që janë të përlllogaritur/situacionuar në nënzërin “Aksesore pucetash” (7,460 lekë).

Vlera 24,875.70 lekë e të cilave përbën 42.10 % të zërit të punimeve (24,875.7/59,099). Diferenca e vlerës është punim i pakryer (i dubluar) dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 17 “Ndërtim pusete (Matësish-Tip2) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 1.5)m, me soletë beton/arme me kapak llamarine” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 9/ copë me çmim të ofertës 110,000 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zëri pune figuron në sasinë 12 copë. Referuar analizës së zërit të punimeve në këtë analizë përfshihen:

“F.V. Lllamarinë t=3mm, sip 1.6m²”- 24,180 lekë; “F.V. Profile metalike tip katror, 30x30mm, t=3mm, L=5m” -2,009.7 – “F.V. Profile metalike tip L, 40x40mm, t=3mm, L=8.4m” – 1,336.5 lekë ; “F.V. Tub çeliku DN 50 mm, s=4mm, L=1.4m” 1,469.4 lekë; Nga auditimi në kantier konstatohet që: Lllarina e përdorur është me spesor sa ½ e lllamarinës sipas analizës së çmimit (28,995.6/2 =14,497.80 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Pjesë speciale çeliku” – 2,370 lekë; “F.V. Piletë drenazhi d 50 mm” – 2,397 lekë dhe “F.V. Tub PVC d 50 mm” -2,094 lekë. Nga auditimi në kantier konstatohet që: këto element nuk janë vendosur në objekt (6,861 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, PN10” (10copë x884) – 8,840 lekë; “F.V. Saracineska bronxi Φ 1 1/4”, PN10” – 1,480 lekë; “F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1/2”” (10copë x 240) – 1,200 lekë dhe “F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1 1/4”” (360 lekë), aksesore që janë të përlllogaritur/situacionuar në nënzërin “Aksesore pucetash” (10,680 lekë)

Vlera 24,509 lekë e të cilave përbën 42.45% të zërit të punimeve (32,038.8/75,481.). Diferenca e vlerës është punim i pakryer (i dubluar) dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi

i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 18 “Ndërtim pusete (Matësish-Tip3) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 2)m, me soletë beton/arme me kapak llamarine” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 17 copë me çmim të ofertës 110,000 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 17 copë. Referuar analizës së zërit të punimeve në këtë analizë përfshihen:

“F.V. Lllamarinë t=3mm, sip 1.6m²”- 31,928 lekë; “F.V. Profile metalike tip katror, 30x30mm, t=3mm, L=5m” -2,267.1 lekë – “F.V. Profile metalike tip L, 40x40mm, t=3mm, L=8.4m” – 1,603.8 lekë; “F.V. Tub çeliku DN 50 mm, s=4mm, L=1.4m” 2,790 lekë; Nga auditimi në kantier konstatohet që: Lllarina e përdorur është me spesor sa ½ e lllamarinës sipas analizës së çmimit (38,507.9/2 =19,235.95 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Pjesë speciale çeliku” – 3,555 lekë; “F.V. Piletë drenazhi d 50 mm” – 2,397 lekë dhe “F.V. Tub PVC d 50 mm” -1,047 lekë. Nga auditimi në kantier konstatohet që: këto element nuk janë vendosur në objekt (6,999 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", PN10” (15copë x884) – 13,260 lekë; “F.V. Saracineska bronxi Φ 1 1/4", PN10” – 1,480 lekë; “F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1/2”” (15copë x 240) – 1,200 lekë dhe “F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1 1/4”” (360 lekë), aksesore që janë të përlllogaritur/situacionuar në nënzërin “Aksesore pucetash” (14,820 lekë).

Vlera 41,054.95 lekë e të cilave përbën 43.18% të zërit të punimeve (41,054.95 /95,074). Diferenca e vlerës është punim i pakryer (i dubluar) dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Zëri “Aksesore pucetash”. Nënzëri 33 “F.V Matës ½” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 404 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 404 copë. Nga verifikimi në objekt sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Grekan dhe Gurras** janë gjithsej 358 lidhje për konsumatorët e zonës (213 +145) familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt (zona ka patur matësa edhe para investimit). Për pasojë, vlera e këtyre matësive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Nënzëri 33 “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", =15mm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 404 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 404 copë. Nga verifikimi në objekt sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Grekan dhe Gurras** janë gjithsej 358 lidhje për konsumatorët e zonës (213 +145) familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur saracineska më shumë se konsumator në objekt ka sistem rrufepritës nuk është realizuar në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre saracineskave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

6. Nënzëri 33 “F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2", =15mm”. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 404 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 404 copë. Nga verifikimi në objekt sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Grekan dhe Gurras** janë gjithsej 358 lidhje për konsumatorët e zonës (213 +145) familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur kundravalvula më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre kundravalvulave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. SKEMA BELSH. A. DHOMA E MANOVRIMIT DEPO BESH

A. DHOMA E MANOVRIMIT DEPO BESH

Në mënyrë të përmblledhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 9, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 9, pika 4.4- Skema Belsh

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
2	SKEMA BELSH							
A	DHOMA E MANOVRIMIT DEPO BESH							
11	Llustër çimento në taracë	m2	420	39,06	39,06	0	39,06	16,405.20
12	Hidroizolim me emulsion bitumi me dy duar karama	m2	1,400	39,06	39,06	0	39,06	54,684
				4				
	Total							71,089.20.

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri “DHOMA E MANOVRIMIT DEPO BESH” Nënzëri 11 “Shtresë llustër çimento në taracë”. Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 39.093 m² me çmim të ofertës 400 lekë/ m². Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 39.06 m² për soletën e dhomës së manovrimit. Nga verifikimi në objekt. nuk ka shtresë llustër çimento në dhomën e manovrimit. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 12 “Hidroizolim me emulsion bitumi me dy duar karama”. Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 39 m² me çmim të ofertës 1.400 lekë/ m². Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 39.06 m² për soletën e dhomës së manovrimit. Nga verifikimi në objekt. nuk ka shtresë Hidroizolim me emulsion bitumi me dy duar katrama në dhomën e manovrimit. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Diferenca e vlerës është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. –

Konstatohen dy vlera të ndryshme për zëra të njëjtë punimesh:

Ndërtim pusete (Matësish-Tip1) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 1.2)m, me solete beton/arme me kapak llamarine 75,000 mijë lekë dhe 85,000 lekë/copa

Ndërtim pusete (Matësish-Tip2) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 1.5)m, me solete beton/arme me kapak llamarine 95,000 mijë lekë dhe 110,000 lekë/copa

B. RRJETI SHPËRNDARËS STANAJ DHE SHKOZË

Në mënyrë të përmblledhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 10, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 10, pika 4.4-Rrjeti Spërndarës Stanaj, Shkozë

Tabela nr. 16, diku 4-7 Rrjeti Shpërndarës Stanaj, Shkozë								
Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
B	RRJETI SHPËRNDARËS STANAJ DHE SHKOZË							
15	Ndërtim pusete (Matësish-Tip1) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 1.2)m, me solete beton/arme me kapak llamarine	copë	75,000	18	18	58.53	42.10%	568,350
16	Ndërtim pusete (Matësish-Tip2) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 1.5)m, me solete beton/arme me kapak llamarine	copë	95,000	10	10	57.55	42.45	403,275

(10copë x 240) – 1,200 lekë dhe “F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1 1/4” (360 lekë), aksesore që janë të përlllogaritur/situacionuar në nënzërin “Aksesor pucetash” (10,680 lekë). Vlera 24,509 lekë e të cilave përbën 42.45% të zërit të punimeve (32,038.8/75,481.). Diferenca e vlerës është punim i pakryer (i dubluar) dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit të zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 14 “Ndërtim pusete (Matësish-Tip3) betoni M200 me dimension nga brenda (1.2 x 2)m, me soletë beton/arme me kapak llamarine” Në preventivin e kontratës sasia e këtij zëri pune është 9 copë me çmim të ofertës 110,000 lekë/copë. Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 8 copë. Referuar analizës së zërit të punimeve në këtë analizë përfshihen:

“F.V. Lllamarinë t=3mm, sip 1.6m²” - 31,928 lekë; “F.V. Profile metalike tip katror, 30x30mm, t=3mm, L=5m” -2,267.1 lekë – “F.V. Profile metalike tip L, 40x40mm, t=3mm, L=8.4m” – 1,603.8 lekë; “F.V. Tub çeliku DN 50 mm, s=4mm, L=1.4m” 2,790 lekë; Nga auditimi në kantier konstatohet që: Lllarina e përdorur është me spesor sa ½ e lllamarinës sipas analizës së çmimit (38,507.9/2 =19,235.95 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Pjesë speciale çeliku” – 3,555 lekë; “F.V. Piletë drenazhi d 50 mm” – 2,397 lekë dhe “F.V. Tub PVC d 50 mm” -1,047 lekë. Nga auditimi në kantier konstatohet që: këto element nuk janë vendosur në objekt (6,999 lekë).

Elementët e analizës: “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, PN10” (15copë x884) – 13,260 lekë; “F.V. Saracineska bronxi Φ 1 1/4”, PN10” – 1,480 lekë; “F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1/2” (15copë x 240) – 1,200 lekë dhe “F.V. Manikota çeliku të zinguar F 1 1/4” (360 lekë), aksesore që janë të përlllogaritur/situacionuar në nënzërin “Aksesor pucetash” (14,820 lekë).

Vlera 41,054.95 lekë e të cilave përbën 43.18% të zërit të punimeve (41,054.95 /95,074). Diferenca e vlerës është punim i pakryer (i dubluar) dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Për pasojë, vlera e e diferencës së çmimit të zërit të punimeve është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Nënzëri 33 “F.V Matës ½” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 250 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 250 copë. Nga verifikimi në objekt sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Stana** dhe **Gurras** janë gjithsej 358 lidhje për konsumatorët e zonës (213 +145) familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt (zona ka patur matësa edhe para investimit). Për pasojë, vlera e këtij matësive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Zëri “Aksesore pucetash”. Nënzëri 33 “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, =15mm Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 404 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 404 copë. Nga verifikimi në objekt sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Grekan dhe Shkozë** janë gjithsej 232 lidhje për konsumatorët e zonës (61 +171) familjarë dhe biznese nuk ka sistem rrufepritës nuk është realizuar në objekt. Për pasojë, vlera e këtij grupi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

6. Nënzëri 33 “F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2”, =15mm Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 404 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 404 copë. Nga verifikimi në objekt sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Grekan dhe Shkozë** janë gjithsej 232 lidhje për konsumatorët e zonës (61 +171) familjarë dhe biznese nuk ka sistem rrufepritës nuk është realizuar në objekt. Për pasojë, vlera e këtij grupi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. SKEMA BELSH
C. RRJETI KRYESOR I SHPËRNDARJES BELSH
D. RRJETI TERCIAL I SHPËRNDARJES BELSH
E. RRJETI SHPËRNDARJES BELSH FSHAT

Në mënyrë të përmbledhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 11, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 11, pika 4.4.-2. Skema Belsh

Tabela nr. 11, diku 4.4. 2. Shkema BELSH								
Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
C	RRJETI KRYESOR I SHPËRNDARJES BELSH							
49	F.V Matës ½"	copë	5,800	872	872	745	127	736,600
	Aksesore pucetash							
16	F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	780	872	872	745	127	99,060
17	F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	720	872	872	745	127	91,440
								190,500
E	RRJETI SHPËRNDARJES BELSH FSHAT							
	F.V Matës ½"	copë	5,800	52	52	40	12	69,000
	F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	780	52	52	40	12	9,360
	F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	720	52	52	40	12	8,640
								87,000
	Total							1,014,100 1,864,100

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri C “RRJETI KRYESOR I SHPËRNDARJES BELSH” NËNZËRI 49 “F.V MATËS ½” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 700 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 872 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Belsh Qendër** janë gjithsej 745 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësia më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre matësive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 52 “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, =15mm Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 700 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 872 copë. Nga verifikimi në objekt sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Belsh Qendër** janë gjithsej 745 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur saracineska më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre . saracineskave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 33 “F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2”, =15mm Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 404 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 404 copë. Nga verifikimi në objekt sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Belsh Qendër** janë gjithsej 745 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur kundravalvula më shumë se konsumator në objekt ka sistem rufepritës nuk është realizuar në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre kundravalvulave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Zëri C “RRJETI I SHPËRNDARJES BELSH FSHAT” Nënzëri 49 “F.V Matës ½” “ Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 240 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 240 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Belsh Fshat** janë gjithsej 220 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësia më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre matësive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Nënzëri 52 “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, =15mm” “ Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 240 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 240 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Belsh Fshat** janë gjithsej 220 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre . saracineskave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

6. Nënzëri 33 “F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2”, =15mm” “ Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 240 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 240 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Belsh Fshat** janë gjithsej 220 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre kundravalvulave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. SKEMA BELSH

G. RRJETI K I SHPËRNDARJES QAFSHKALLË

Në mënyrë të përmbledhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 12, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 12, pika 4.4.-Rrjeti Spërndarës Qaf Shkallë

Shërbimi i punimeve të rrjetit shpërndarës qafshkallë								
Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
G	RRJETI SHPËRNDARËS QAFSHKALLË							
32	F.V Matës ½”	copë	5,800	270	270	206	64	371,200
35	F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	780	270	270	206	64	49,920
36	F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	720	270	270	206	64	46,080
	Total							467,200

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 2. G “RRJETI K I SHPËRNDARJES QAFSHKALLË” Nënzëri 32 “F.V Matës ½” ”

Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 270 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 270 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Qafshkallë** janë gjithsej 206 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre matësive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 35 “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, =15mm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 270 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 270 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Qafshkallë** janë gjithsej 206 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre . saracineskave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 36 “F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2”, =15mm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 270 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 270 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Qafshkallë** janë gjithsej 206 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre kundravalvulave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. SKEMA BELSH

H. RRJETI SHPËRNDARËS TROJAS (ZEKTH)

Në mënyrë të përmblëdhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 13, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 13, pika 4.4-Rrjeti Spërndarës Trojas

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
H	RRJETI SHPËRNDARËS TROJAS (ZEKTH)							
18	F.V Matës ½"	copë	5,800	107	107	92	15	87,000
21	F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	780	107	107	92	15	11,700
22	F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	720	107	107	92	15	10,800
	Total							109,500

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 2.H. "RRJETI SHPËRNDARËS TROJAS (ZEKTH)" Nënzëri 18 "F.V Matës ½"

Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 80 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 107 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Trojas** (Zekth) janë gjithsej 92 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësia më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre matësive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 21 "F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", =15mm Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 80 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 107 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Trojas** (Zekth) janë gjithsej 92 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësia më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre . saracineskave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 22 "F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2", =15mm Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 80 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 107 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Trojas** (Zekth) janë gjithsej 92 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësia më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre kundravalvulave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

TUBO h/izoluara në fabrikë

3. SKEMA SERFAN –

C. RRJETI SHPËRNDARËS SERFAN

Në mënyrë të përmblëdhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 14, pika 4.4**, e mëposhtëme

Tabela nr. 14, Pika 4.4-Rjeti Spërndarës Serfan

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
3	SKEMA SERFAN							
C	SKEMA SERFAN - RRJETI SHPËRNDARËS SERFAN							
28	F.V Matës ½”	copë	5,800	250	250	225	25	145,000
	Aksesore pucetash							
12	F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	780	250	250	225	25	19,500
13	F.V. Kundravalvula bronxi Φ 1/2", =15mm	copë	720	250	250	225	25	18,000
	Total							182,500

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri C “RRJETI K I SHPËRNDARJES TROJAS (ZEKTH) Nënzëri 18 “F.V Matës ½” ”

Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 250 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 250 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Serfan** janë gjithsej 225 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre matësive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 21 “F.V. Saracineska bronxi Φ 1/2”, =15mm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 250 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 250 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Serfan** janë gjithsej 225 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre . saracineskave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 22 “F.V. Kundra valvula bronxi Φ 1/2”, =15mm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 250 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 250 copë. Nga verifikimi në objekt dhe sipas informacinit të marë nga ujësjellësi në **Serfan** janë gjithsej 225 lidhje për konsumatorët e zonës familjarë dhe biznese nuk mund të jenë vendosur matësa më shumë se konsumator në objekt. Për pasojë, vlera e këtyre kundralvalvulave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. IMPIANTI FOTOVOLTAIK D. RRETHIMI I IMPIANTI

Në mënyrë të përmbledhur, diferenca në volume për objektin janë pasqyruar në **Tabelën nr. 15, pika 4.4**, e mëposhteme

Tabela nr. 15, pika 4.4.- Rethimi i Impiantit

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
4	IMPIANTI FOTOVOLTAIK							
D	RRETHIMI I IMPIANTI							
	F.V Shirita tokëzimi 40x4mm FE/ZN i galvanizuar në të nxehtë + matje	copë	900	650	650	0	650	585,000
	F.V Elektroda tokëzimi “+” St/Zn 50x50x15000mm	copë	2,500	10	10	0	10	25,000
	F.V Morseta Universale	copë	1,600	20	20	0	20	32,000
	Shufër rrufepritëse Cu 35mm	copë	3,200	12				38,400
	Xhunto shumëfishe	copë	4,000	4				16,000
	Total							696,400

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri “RRETHIMI I IMPIANTI” Nënzëri “F.V Shirita tokëzimi 40x4mm FE/ZN i Galvanizuar në të nxehtë + matje”. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 650 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 650 copë. Nga verifikimi në objekt nuk ka sistem rrufepritës nuk është realizuar në objekt. Për pasojë, vlera e këtij grupi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri “F. .V Elektroda tokëzimi “+” St/Zn 50x50x15000mm”. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 10 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 10 copë. Nga verifikimi në objekt nuk ka sistem rrufepritës nuk është realizuar në objekt. Për pasojë, vlera e këtij grupi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri “F.V Morseta Universale” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 20 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në

sasinë 20 copë. Nga verifikimi në objekt nuk ka sistem rrufepritës nuk është realizuar në objekt. Për pasojë, vlera e këtij grupi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Nënzëri “Shufër rrufepritëse Cu 35mm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 12 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 12 copë. Nga verifikimi në objekt nuk ka sistem rrufepritës nuk është realizuar në objekt. Për pasojë, vlera e këtij grupi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Nënzëri “Xhunto shumëfishe”. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 4 copë. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 4 copë. Nga verifikimi në objekt nuk ka sistem rrufepritës nuk është realizuar në objekt. Për pasojë, vlera e këtij grupi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 5,807,878.74 pa T.v.sh**sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** BOE E&I&GJ nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

1. Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

2. Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1398/9 prot, datë 22.009.2020.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve** OE “E G” Sh.p.k nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

1. Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

2. Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht 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

3. Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 1128/1 prot., datë 20.04.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. H.M, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. G.I me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

3. “Sistemim, Asfaltim i rrugës Belsh-Stanaj”, Bashkia Belsh

Kontrata

-Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1847/5 Prot., datë 29.09.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, përfaqësuar nga Kryetari Z. A.F, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE N&I, me administratorë z. N.S dhe z. F.Ç. Vlera e kontratës është 39,993,336 lekë pa T.V.SHose 47,992,003 lekë me T.V.SH. Afati i realizimit të kontratës është 12 muaj nga data e fillimit të punimeve.

-Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit për objektin, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 2602/3 Prot, datë 30.09.2022, ndërmjet Bashkisë Belsh dhe subjektit “N”, përfaqësuar nga administratori V.B. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 580,125 lekë pa T.V.SH, me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.Me shkresën nr. 2795, datë 12.10.2023, nga kontraktori është kërkuar shtyrje afati për përfundimin e punimeve, ndërsa më Amendimin e kontratës nr. 2975, datë 27.10.2023, është miratuar shtyrja e afatit të punimeve deri me datë 09.02.2024.

Me njoftimin datë 09.11.2022, kanë filluar punimet, ndërsa Njoftimi për përfundimin e punimeve është bërë me shkresën, datë 09.02.2024, nga përfaqësuesi i kontraktorit.

-Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata nr. 1171, datë 25.03.2024 ndërmjet Bashkisë Belsh dhe subjektit “G” sh.p.k. Proceverbali i kolaudimit i hartuar nga Kolaudatori, nënshkruar nga Mikëqyrësi, Sipërmarrësi dhe Kolaudatori, protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 1317, datë 05.04.2024. Me urdhërin nr. 1325, datë 05.04.2024 të Titullarit të AK, është caktuar grupi marrjes në dorëzim të përkohshëm të objektit, i përbërë nga N.R, V.I dhe A.H dhe është hartuar Certifikata e Përkohshme e marrjes në dorëzim të objektit, me nr. 1307 prot. , datë 12.04.2024. Nga Titillari i Bashkisë Belsh, është miratuar preventivi i përmirësuar, bazuar në Procesverbalin datë 11.10.2023 “Mbi ndryshimin e volumeve”, e paraqitur nga Kontraktori dhe mbikëqyrësi i punimeve.

Me shkresën datë 08.02.2024, mbikëqyrësi i është drejtuar Bashkisë Belsh, duke e informuar lidhur me problematikat e shfaqura, konstatuar çarje shtrese asfaltike në pk. 1.580-pk. 3.760. Me shkresën datë 13.11.2024, kontraktori ka informuar Bashkinë Belsh, lidhur me riparimin e shtresave asfaltike.

Pjesë e dosjes janë procesverbalet për punimet e maskuara për kryerjen e punimeve të shtresave: çakulli t=15 cm, stabilizanti t=10 cm, shtresë binderi t= 5 cm dhe shtresë asfaltobetoni t= 3 cm, të kryera në segmentet rrugore, si dhe për punime mbushje dhe punime për vendosjen e tobinove. Nga verifikimi i përmbajtjes së procesverbaleve të punimeve të maskuara, rezulton se ato përshkruanë të dhëna të përgjithshme, duke përshkruar punimin e kryer në datën përkatëse.

Pjesë e dosjes së zbatimit janë edhe aktet e kontrollit të mbajtura nga mbikëqyrësi i punimeve, gjatë inspektimeve që ka kryer në objekt, ku përshkruen punimet e kryera në datat përkatëse; Gjithashtu në dosje ndodhet Ditari i punimeve, i mbajtur për të gjithë periudhën nga data e fillimit të punimeve datë 09.11.2022 deri në përfundimin e tyre, datë 09.02.2024.

Në dosje **ndodhen ndodhen Raportet e testimit** për:

- Për betonet e kanaleve dhe kunetave, muret e tobinove, ku janë kryer provat laboratorike për përcaktimin e rezistencës në shtypje,

- Materialin binder dhe asfaltobeton, të përdorur për shtresën asfaltike, ku janë kryer provat laboratorike si porositet “B”, për llogari të I. Referuar të dhënave që pasqyrohen në **Raportet e testimit, nuk ka të dhëna që i lidhin këto prova laboratorike me objektin e kontratës** dhe i përkasin periudhës përpara fillimit të zbatimit të kësaj kontrate.

Veprime në mospërputhje me Specifikimet Teknike, kushtet e kontratës dhe pikën 3, kreu II, UKM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për Zbatimin e Punimeve të Ndërtimit”, në të përcaktohet që:

- **pika 3:** “ *Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike*”

Situata 2

- Nga verifikimi dokumentacionit në dosje (detajet e projektit të miratuar) dhe të dhënave në librezën e masave, si dhe nga verifikimi i kryer në objekt, rezulton se ka diferencë në volume, si vijon:

- Zëri “*Gërmim dheu me eskavator me zinxhir, 1 m³, në kanale me gjërësi deri 2 m në tokë të zakonshme kat. IV, me shkarkim në mjet*”

Në librezën e masave dhe në situacionin përfundimtar është pasqyruar volumi i kryer në sasinë 9092 m³, në fakt duke ju referuar prerjeve(profileve) të projektit të rishikuar, rezulton se në seksionin C 41 deri C48, për gjatësinë 140 ml, diferenca ndërmjet kuotave të terrenit dhe të projektit, janë 15 cm, që përbën thellësinë e gërmimit, me sipërfaqe seksioni korespoduese 0.75 m² dhe volum gërmimi 105 m³[0.75(sip seksioni)*140(gjatësia e segmentit)], ndërsa në librezën e masave është llogaritur 186.8 m³, për rrjedhojë është krijuar një diferencë volumi **më tepër e pa argumentuar, prej 81.8 m³.**

Në seksionin C 48 deri C 55, për gjatësinë 140 ml, diferenca ndërmjet kuotave të terrenit dhe të projektit, janë 10 cm, që përbën thellësinë e gërmimit, me sipërfaqe seksioni korespoduese 0.5 m² dhe volum gërmimi 70 m³[0.5(sip seksioni)*140(gjatësia e segmentit)], ndërsa në librezën e masave është llogaritur 305 m³, për rrjedhojë është krijuar një diferencë volumi **më tepër e pa argumentuar, prej 235 m³.**

Në seksionin C 60 deri C 8, për gjatësinë 160 ml, diferenca ndërmjet kuotave të terrenit dhe të projektit, janë 10 cm, që përbën thellësinë e gërmimit, me sipërfaqe seksioni korespoduese 0.5 m² dhe volum gërmimi 80 m³[0.5(sip seksioni)*160(gjatësia e segmentit)], ndërsa në librezën e masave është llogaritur 414 m³, për rrjedhojë është krijuar një diferencë volumi **më tepër e pa argumentuar, prej 334 m³.** Ne total eshte krijuar volumi prej **651 m³** (81.8+235+334) e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 130,200 lekë**[651(diferenca si volum i pakryer)*200 lek/ m²];

- Zëri “*Transport dheu me auto deri 2 km*”

Në librezën e masave dhe në situacionin përfundimtar është pasqyruar volumi i kryer në sasinë 9092 m³, në fakt duke ju referuar të dhënave të librezës së masave, rezulton se volumi i dheut të transportuar është sa shumatorja e sasisë së dheut të gërmuar(8562 m³), duke shtuar sasinë e materialit të skarifikuar(141 m³) që rezulton 8703 m³, nga e cila zbritet sasia e dheut që është përdorur për mbushje në trupin e rrugës(726 m³). Sasia faktike e dheut të transportuar është 7977 m³(8703-726), për rrjedhojë është krijuar një diferencë volumi **më tepër e pa argumentuar, prej 1115 m³(9092-7977),** e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 189,550 lekë**[1115 (diferenca si volum i pakryer)*170 lek/ m²];

Nga verifikimi në terren, rezultoi se në segmentin nga pk. Cs.75(1480 ml) deri në pk. 185(3650 ml), ka ndodhur dëmtim i shtresave asfaltike në një gjatësi rreth 1500 m dhe gjërësi rruge 3.5 m,(në seksione të ndryshme), dëmtimi i shtresave llogaritet për një sipërfaqe prej 5250 m² (1500*3.5) për shtresë binderi 5 cm dhe shtresë asfaltobetoni 3 cm. Në kushtet që objekti është në fazë garancie punimesh, ky segment rrugor i dëmtuar, duhet ti nënshtrohet ndërhyrjes së plotë për riveshjen e rrugës me shtresat asfaltike, e llogaritur përafërsisht 5250 m² për shtresë binderi 5 cm dhe 5250 m² shtresë asfaltobetoni 3 cm, në të kundërt e përkthyer në vlerë në referencë të çmimit/njësi të kontraktuar, që i përket vlera 5,512,500 lekë(5250*1050), për shtresën e binderit

dhe vlera 3,937,500 lekë(5250*750), për shtresën e asfaltobetonit, do të konsiderohet dëm ekonomik i shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Belsh.

Veprime në mospërputhje 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. 1847/5 Prot., datë 29.09.2022.

Për sa trajtuar, ngarkohet me përgjegjësi z.V.B, perfaqësues i subjektit OE “N” sh.p.k, i kontraktuar për mbikëqyrjen e punimeve.

Lidhur sa trajtuar në aktin e konstatimit nr. 14, është paraqitur observacion, me shkresën nr. 256, datë 10.07.2025, marrës KLSH me nr. 404/8 prot. , datë 14.07.2025 dhe në rrugë elektronike, dërgues znj. L. V, perfaqësues i subjektit OE “N” sh.p.k, mbikëqyrës i punimeve.

Pretendimi i subjektit

Praprakisht Sqarojmë se punimet e zbatimit të kësaj konytrate kanë fillura dhe me datë 09.11.2022 dhe kanë përfundura me datë 09.02.2024, pasi në akt konstatim është pasqyruar gabimisht data 07.02.2023.

Gjithashtu lidhur me komunikimet për problematikat gjatë realizimit të punimeve, po ju korigjojmë disa të dhëna që nuk përputhen me ato të shresave zyrtare, konkretisht:

Me shkresën nr. 531 prot. , datë 06.11.2023, “N” sh.p.k evidentoi problematikat të konstatuara në terren dhe kërkoi riparimin e tyre. Me anë të shkresës nr. 142 pro. , datë 13.11.2023, jemi informuar nga sipërmarrësi me datë 06.02.2024, për riparimet dhe sistemimet e problematikave.

Me shkresën nr. 036 prot. , datë 08.02.2024, është informuar AK, Bashkia Belsh nga “N” sh.p.k, për riparimet dhe sistemimet e problematikave

Lidhur me konstatimin për provat laboratorike të binderit dhe asfaltobetonit, ju sqarojmë se certifikatat, provat laboratorike, të kryera në objekt, kanë qenë pjesë e dokumentacionit në dosjen e zbatimit të plota dhe të sakta..... .

Lidhur me konstatimin e diferencave në volume sqarojmë se:

Për zërin “Gërmim dheu me eskavator.....”.

Referuar projektit të zhornuar dhe librezës së masave, rezulton se nga seksioni C 41, deri në seksionin C 48, duferencat ndërmjet kuotave të terrenit dhe të projektit nuk janë 15 cm,..... , por janë mesatarisht 42.6 cm.....

Nga seksioni C 48, deri në seksionin C 55, diferencat ndërmjet kuotave të terrenit dhe të projektit nuk janë 10 cm,..... , por janë mesatarisht 29 cm.....

Nga seksioni C 60, deri në seksionin C 68, diferencat ndërmjet kuotave të terrenit dhe të projektit nuk janë 10 cm,..... , por janë mesatarisht 24.7 cm.....

Për zërin “Transport dheu.....”.

Në konstatimin tuaj është përcaktuar sasia e dheut të transportuar prej 7977 m³, duke konstatuar një diferencë në volum prej 1115 m³. Lidhur me këtë diferencë sqarohet se, volumi i dheut të transportuar është 9092 m³, që përputhet me materialin e gërmuar, pas seksionet ku është mbushur trupi i rrugës, kanë një distancë të madhe me me seksionin ku është bërë gërmimi.

Gjithashtu referuar preventivit, zëri i punimit është emërtuar “Gërmim me shkarkim në mjet”, pra sgarkimi i materialit bëhet direkt në mjetin e transportit dhe jo në tokë..... .

Lidhur me konstatimin për dëmtimin e shtresave afaltike, në një gjatësi prej 1480 ml.... me sipërfaqe korespoduese 5250 m², **sqarojmë se:** Ju bëjmë me dije se gjatë periudhës së realizimit të punimeve, e kemi konstatuar këtë problematikë dhe i kemi kërkuar sipërmarrësit korigjimin dhe eliminimin e tyre. Sipërmarrësi ka kryer riparime dhe korigjime, për këtë është njoftuar edhe Autoriteti Kontraktor..... . Gjatë periudhës së kolaudimit dhe Marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe në vijim të periudhës së garancisë, nga AK nuk është shprehur ndonjë shqetësim lidhur me problematikat e konstatuara. Gjithsesi jemi në kushtet kur objekti nuk është marrë në dorëzim

përfundimtar, duke krijuar mundësinë që sipërmarrësi të kryejë riparimet e duhura..... .

Qëndrimi i Grupit të auditimit

Grupi i auditimit sqaron: Pretendimet tuaja janë të pa argumentuar teknikisht dhe të pa mbështetura në prova dhe fakte të dokumentuara. Ju sjellim në vëmendje se konstatimet tona janë të mbështetura në dokumentacionin pjesë e dosjes së zbatimit të objektit dhe në verifikimin në terren, për të cilat më hollësisht jemi shprehur në aktin e konstatimit. Në mungesë të dokumentacionit argumentues dhe provues, argumentet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit.

4. Kontrata me objekt “Rikonstruksion i rrugës Rasë-Pajalli, Bashkia Belsh”.

Kontrata

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2903/12 Prot., datë 01.02.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, përfaqësuar nga Kryetari z. A.F, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “N&I” Sh.p.k, dhe administratorë z. N.S dhe z. F.Ç. Vlera e kontratës është 27,671,948 lekë pa T.V.SH ose 33,206,328 lekë me T.V.SH. Afati i realizimit të kontratës është 6 muaj nga data e fillimit të punimeve.

-Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit për objektin, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 695/3 Prot, datë 20.03.2023, ndërmjet Bashkisë Belsh dhe subjektit “F”, përfaqësuar nga administratori z. F.T. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 433,840 lekë pa T.V.SH, me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve. Me shkresën nr. Nr. 2233 prot. , datë 23.08.2023, Kontraktori ka kërkuar shtyrjen e afatit të punimeve, që rezulton i miratuar me Amendimin e kontratës nr. 2310, datë 31.08.2023, është miratuar shtyrja e afatit të punimeve me 67 ditë kalendarike.

Me njoftimin datë 20.04.2023, kanë filluar punimet, ndërsa Njoftimi për përfundimin e punimeve është bërë me shkresën, datë 28.12.2023, nga Mbikëqyrësi i punimeve.

-Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata nr. 389/2, datë 30.01.2024 ndërmjet Bashkisë Belsh dhe subjektit “A” sh.p.k, përfaqësuar nga administratori z. A.SH. Proceverbali i kolaudimit i hartuar nga Kolaudatori, nënshkruar nga Mikëqyrësi, Sipërmarrësi dhe Kolaudatori, hartuar me 08.02.2024. Me urdhërin nr. 602, datë 12.02.2024 të Titullarit të AK, është caktuar grupi marrjes në dorëzim të përkohshëm të objektit, i përbërë nga N.R, V.I dhe S.K dhe është hartuar Certifikata e Përkohshme e marrjes në dorëzim të objektit, me datë 16.02.2024. Me kërkesën nr. 2903/1 prot. , datë 23.10.2023, nga mbikëqyrësi është kërkuar ndryshimi i volumeve të punimeve dhe përdorimi i fondit rezervë. Nga Titullari i Bashkisë Belsh, është miratuar preventivi i përmirësuar, bazuar në Procesverbalin datë 20.04.10.2023 “Mbi ndryshimin e volumeve”, e paraqitur nga Kontraktori dhe mbikëqyrësi i punimeve.

Me shkresën datë 08.02.2024, mbikëqyrësi i është drejtuar Bashkisë Belsh, duke e informuar lidhur me problematikat e shfaqura, konstatuar çarje shtrese asfaltike në pk. 1.580-pk. 3.760. Me shkresën datë 13.11.2024, kontraktori ka informuar Bashkinë Belsh, lidhur me riparimin e shtresave asfaltike.

Pjesë e dosjes janë procesverbalet për punimet e maskuara për kryerjen e punimeve të shtresave: çakulli t=20 cm, stabilizanti t=10 cm, shtresë binderi t=5 cm dhe shtresë asfaltobetoni t= 3 cm, të kryera në segmentet rrugore, si dhe për punime mbushje dhe punime për vendosjen e tombinove, për strukturat e betonit.

Pjesë e dosjes së zbatimit janë edhe aktet e kontrollit të mbajtura(gjithsej 19 akte) nga mbikëqyrësi i punimeve, gjatë inspektimeve që ka kryer në objekt, ku përshkruhen punimet e kryera në datat përkatëse;

Gjithashtu në dosje ndodhet Ditari i punimeve, i mbajtur për të gjithë periudhën nga data e fillimit të punimeve datë 20.04.2023 deri në përfundimin e tyre, datë 18.12.2023.

Në dosje ndodhen ndodhen Raportet e testimit për:

- Për betonet e mureve dhe kanaleve, ku janë kryer 3 prova laboratorike për përcaktimin e rezistencës në shtypje,

- Materialin binder dhe asfaltobeton, të përdorur për shtresën asfaltike, ku janë kryer provat (nga 2 prova) për 4 komponentë: përmbajtjen e bitumit, analizën Granulometrike, përcaktimi i densitetit Mareshall dhe përmbajtja e boshllëqeve, përcaktimi i rrjedhshmërisë.

Referua specifikimeve teknike, është përcaktuar dendësia e kryerjes së provave laboratorike, për betonet çdo 100 m^3 , për nështresat(çakell, stabilizant) çdo 500 m^2 , për shtresat asfaltike çdo 2500 m^2 .

Referuar përcaktimeve në Specifikimet teknike, rezulton se provat laboratorike për shtresat asfaltike nuk janë kryer të plota, ndërsa mungojnë raportet e testimit për për nështresat(çakell, stabilizant).

Veprime në mospërputhje me Specifikimet Teknike, kushtet e kontratës dhe pikën 3, kreu II, UKM nr. 2, datë 13.05.2005 "Për Zbatimin e Punimeve të Ndërtimit", në të përcaktohet që:

- **pika 3:** " *Materialët dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specififikimet teknike*"

- Nga verifikimi dokumentacionit në dosje (detajet e projektit të miratuar) dhe të dhënave në librezën e masave, si dhe nga verifikimi i kryer në objekt, rezulton se ka diferencë në volume, si vijon:

- Zëri "Transport dheu me auto deri 5 km"

Në librezën e masave dhe në situacionin përfundimtar është pasqyruar volumi i kryer në sasinë 4514 m^3 , në fakt duke ju referuar të dhënave të librezës së masave, rezulton se volumi i dheut të transportuar është e barabartë me sasinë së dheut të gërmuar(4514 m^3), nga e cila nuk është zbritur sasia e dheut që është përdorur për mbushje në trupin e rrugës 1150 m^3 . Në fakt Sasia e dheut të transportuar është 3364 m^3 ($4514-1150$), për rrjedhojë është krijuar një diferencë volumi **më tepër e pa argumentuar, prej 1150 m^3** , e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 230,000 lekë**[$1150(\text{diferenca si volum i pakryer}) \cdot 200 \text{ lek/ m}^2$];

-An. 3.246- Zëri nr. 4(seksioni 5 në situacion), "Strukturë monolite betoni për kanale"

Në librezën e masave dhe në situacionin përfundimtar është pasqyruar volumi i kryer në sasinë 283 m^3 , në fakt duke ju referuar të dhënave nga matjet e në terren, rezulton se ka ndryshim të përmasave(perimetri) të kanalit, nga librezja e masave, konkretisht: në seksionin progresiv 0.680-0.830, për gjatësinë e kanalit prej 150 ml, rezulton diferenca në volum prej 3.75 m^3 [$0.25 \text{ m}(1.95-1.7)(\text{diferenca ndërmjet faktit dhe l. masave}) \cdot 0.1 \cdot 150(\text{gjatësia e segmentit})$];

- në seksionin progresiv 1.380-1.545, për gjatësinë e kanalit prej 183 ml, rezulton diferenca në volum prej 7.32 m^3 [$0.4 \text{ m}(1.71-1.3)(\text{diferenca e perimetrit ndërmjet faktit dhe l. masave}) \cdot 0.1 \cdot 183(\text{gjatësia e segmentit})$], në total është krijuar një diferencë volumi **më tepër e pa argumentuar, prej 10.5 m^3** ; e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 115,500 lekë**[$10.5(\text{diferenca si volum i pakryer}) \cdot 11000 \text{ lek/ m}^3$];

-An. 3.243-Zëri nr. 2(seksioni 3 në situacion), "Strukturë monolite betoni C16/20 për kunetë dhe fiksimin e bordurave"

Në librezën e masave dhe në situacionin përfundimtar është pasqyruar volumi i kryer në sasinë 78 m^3 , në fakt duke ju referuar të dhënave të projektit të zbatimit, skica e fiksimit të bordurave dhe profilet tërthore sipas seksioneve ku ka bordurë, rezulton se sipërfaqja e për strukturën e betonit për bordurën është 0.08 m^2 [$(0.2 \cdot 0.2) + (0.3 \cdot 0.1) + (0.1 \cdot 0.1)$], ndërsa në volum llogaritet në sasinë prej 3.84 m^3 [$0.08(\text{sipërfaqja}) \cdot 488(\text{gjatësia e bordurave})$]. Në librezën e masave është llogaritur 40.99 m^3 , për rrjedhojë është krijuar një diferencë volumi **më tepër e pa argumentuar, prej**

37.15 m³(40.99-3.84), e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 334,350 lekë**[37.15(diferenca si volum i pakryer)*9000 Olek/ m³];

-An. 119 M3-Zëri nr. 4(seksioni 7 në situacion), “Përvijues modularë të kthesave 60x60”

Në librezën e masave dhe në situacionin përfundimtar është pasqyruar volumi i kryer në sasinë janë pasqyruar 24 copë, në fakt nga verifikimi në objekt, rezulton se ndodhen gjendje 16 copë, për rrjedhojë është krijuar një diferencë volumi **më tepër e pa argumentuar, prej 8 copë përvijues modularë kthesash** e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 72,000 lekë**[8*9000 Olek/ m³];

-An. 120-Zëri nr. 5(seksioni 7 në situacion), “Përvijues kthese e ngushtë dhë fortë në foemë”T””

Në librezën e masave dhe në situacionin përfundimtar është pasqyruar volumi i kryer në sasinë janë pasqyruar 8 copë, në fakt nga verifikimi në objekt, rezulton se ndodhen gjendje 4 copë, për rrjedhojë është krijuar një diferencë volumi **më tepër e pa argumentuar, prej 4 copë përvijues në formë “T”**. e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 40,000 lekë**[4*10000 Olek/ m³];

Nga verifikimi në terren, rezultoi se në segmentin nga pk. 1.700 m deri në pk. 2.030 m ka ndodhur dëmtim i shtresës asfaltike binder 5 cm, në një gjatësi rreth 330 m dhe gjërësi rruge 3.5 m,(në seksione të ndryshme), dëmtimi i shtresave llogaritet për një sipërfaqe prej 600 m² për shtresë binderi 5 cm. Ky segment rrugor i dëmtuar, duhet ti nënshtrohet ndërhyrjes së plotë për riparimin e shtresës asfaltike, në të kundërt e përkthyer në vlerë në referencë të çmimit/njësi të kontraktuar, që i përket vlere 690,000 lekë(600*1150), për shtresën e binderit, do të konsiderohet dëm ekonomik i shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Belsh.

Veprime në mospërputhje 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. 2903/12 Prot., datë 01.02.2023.

Për sa trajtuar, ngarkohen me përgjegjësi z. F.T, përfaqësues i subjektit OE “F”, sh.p.k, i kontraktuar për mbikëqyrjen e punimeve dhe z. A.SH, përfaqësues i OE “A” sh.p.k i kontraktuar për kolaudimin e objektit .

Lidhur sa trajtuar në aktin e konstatimit nr. 15, në fazën e hartimit të Projekt raportit të auditimit nuk është paraqitur observacion,

5. Kontrata me objekt “Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh”.

Kontrata

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 644/7 Prot., datë 05.05.2023, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, përfaqësuar nga Kryetari z. A.F, dhe sipërmarrësit të punimeve OE “V” SH.P.K, me administrator z. B.H. Vlora e kontratës është 60,918,740 lekë pa T.V.SH ose 73,102,488.4 lekë me T.V.SH. Afati i realizimit të kontratës është 6 muaj nga data e fillimit të punimeve.

-Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit për objektin, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 1361/3 Prot, datë 31.05.2023, ndërmjet Bashkisë Belsh dhe personit fizik ing. L.K. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 750,794 lekë pa T.V.SH, me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

Më njoftimin datë 22.06.2023, kanë filluar punimet, ndërsa Njoftimi për përfundimin e punimeve është bërë me shkresën nr. 3566 prot. , datë 22.12.2023, nga mbikëqyrësi i punimeve.

-Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata nr. 3644, datë 29.12.2023 ndërmjet Bashkisë Belsh dhe subjektit “P.M”. Proceverbali i kolaudimit i hartuar nga Kolaudatori, nënshkruar nga Mikëqyrësi, Sipërmarrësi dhe AK, është kryer me datë 26.01.2024. Me urdherin nr. 4419, datë 02.12.2024 të Titullarit të AK, është caktuar grupi i marrjes në dorëzim të objektit,

i përbërë nga N.R, M.B dhe M.B dhe është hartuar Certifikata e Perkohshme e marrjes në dorëzim të objektit.

Me shkresën nr. 2677, datë 09.08.2024, drejtoria e Urbanistikës Bashkia Belsh, i është drejtuar kontraktorit, duke e informuar lidhur me problematikat e shfaqura, konstatuar çarje shtrese asfaltike. Me shkresën nr. 4324, datë 25.11.2024, kontraktori ka informuar Bashkinë Belsh lidhur me riparimin e shtresave asfaltike.

Nga mbikëqyrësi i punimeve, është kërkuar të rishikohet preventivi i punimeve, për të miratuar ndryshimet përkatëse nga palët.

Me shkresën nr. 3468, datë 14.12.2023, drejtuar mbikëqyrësit të punimeve, për dijeni Kontraktorit, është bërë kërkesë “Për ndryshimin e projektit të zbatimit”, nga Sekretari i Përgjithshëm i Bashkisë Belsh z. M.Ç (deleguar kopetencat nga Kryetari i Bashkisë Belsh), ku janë kërkuar ndryshimet e mëposhtëme:

- të shtohen segmentet rrugore Qaf Shkallë 5, 6, 7, 8 dhe 9, me gjatësi përkatëse: 126 ml, 423 ml, 80 ml

- Të zvogëlohet gjërësia asfaltike për segmentet rrugore Grekan nga 3.5 m parashikuar në projekt, të bëhet 3 m;

- Të zbritet segmenti rrugor Idrizaj, pasi do të trajtohet në fazë tjetër;

- Segmenti Rrugor Shkozë të trajtohet vetëm me shtresë çakulli, pasi shtresat asfaltike do të trajtohen në një fazë të dytë;

- Të përshtatet gjatësia e rrugës së Lokalitetet me preventivin;

- Të rakordohen veprat e artit sipas situatës faktike(të zbritet aty ku janë realizuar nga vetë banorët)

Me shkresën nr., datë 18.12.2023, drejtuar mbikëqyrësittë punimeve, për dijeni Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, nga Kontraktori është bërë relacion “Për problematikat e hasura gjatë zbatimit të projektit”.

Me proceverbalin datë 18.12.2023, janë miratuar punimet që shtohen dhe punimet që hiqen, si dhe tabela me punimet që hiqen dhe shtohen, mbi bazën e të cilit është miratuar projekti i zbatimit i rishikuar dhe preventivi i rishikuar, rezultojnë të miratuar nga Bashkia Belsh perfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm i Bashkisë Belsh z. M.Ç.

Me kërkesën datë 18.12.2023, nga mbikëqyrësi drejtuar AK, është kërkuar miratimi i përdorimit të fondit rezervë në vlerën 1,773,843 lekë, që rezulton i miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm i Bashkisë Belsh z. M.Ç.

Këto ndryshime nuk kanë sjellë përmirësim të projektit të zbatimit të objektit, por kanë ndikuar negativisht lidhur me realizimin e objektit, pasi:

- Për Segmentin Rrugor Shkozë janë zbritur shtresat asfaltike, duke e bërë vetëm me shtresë çakulli, e cila nuk është e qëndrueshme në mungesë të shtresës asfaltike konsumohet dhe në një kohë të mëvonshme do të duhet të ndërhyhet përsëri, duke e bërë zërin e punimit “Shtresë çakulli t=20 cm, përhapur me makineri” **me vlerë 3,464,100 lekë, jo eficient.**

- Për Segmentin Rrugor Lokalitet 1, janë zbritur shtresat asfaltike nga pk. 0.610 m deri pk. 0.926 m, për gjatësinë 316 ml, duke e bërë vetëm me shtresë çakulli, e cila nuk është e qëndrueshme në mungesë të shtresës asfaltike, konsumohet dhe në një kohë të mëvonshme do të duhet të ndërhyhet përsëri, duke e bërë zërin e punimit “Shtresë çakulli t=20 cm, përhapur me makineri” me volum 1310 m², **me vlerë 825,300 lekë, jo eficient.**

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, pjesë e dosjes së zbatimit rezulton se ndryshimet e projektit dhe ndryshimet e zërave të punimeve, rezultojnë të pa argumentuara teknikisht dhe nga ana ekonomike. Nuk është ngritur grupe pune me specialistë të fushës për të argumentuar ndryshimet e bëra.

Për veprimet dhe mos veprimet sa më sipër trajtuar, ngarkohet me përgjegjësi Sekretari i Përgjithshëm i Bashkisë Belsh z. M.Ç dhe Kryetari i Bashkisë Belsh, në cilësinë e Titullarit të AK.

Pjesë e dosjes janë procesverbalet për punimet e maskuara për kryerjen e punimeve të shresave: çakulli t=20 cm, stabilizanti t=10 cm, shtresë binderi t= 6 cm, të kryera në segmentet rrugore.

Nga verifikimi i përmbajtjes së procesverbaleve të punimeve të maskuara, rezulton se ato përshkruanë të dhëna të përgjithshme, duke përshkruar punimin e kryer në datën përkatëse.

Pjesë e dosjes së zbatimit janë edhe aktet e kontrollit të mbajtura nga mbikëqyrësi i punimeve, gjatë inspektimeve që ka kryer në objekt, ku përshkruen punimet e kryera në datat përkatëse;

Gjithashtu në dosje ndodhet Ditari i punimeve, i mbajtur për të gjithë periudhën nga data e fillimit të punimeve datë 22.06.2023 deri në përfundimin e tyre, datë 22.12.2023.

Në dosje ndodhen ndodhen Raportet e testimit për:

- Materialin çakull, të përdorur për shtresën 20 cm, ku janë kryer provat laboratorike për, plasticitetin, shpërndarjen e grimcave, densiteti+lagështia dhe Calofornia Bearing ratato(CBR), sipas segmenteve rrugore: Segmenti Dëshiran ka 5 raporte testimi; Segmenti Grekan ka 5 raporte testimi; Segmenti Qaf Shkall II ka 6 raporte testimi; Segmenti Qaf Shkall III ka 5 raporte testimi; Segmenti Qaf Shkall I ka 5 raporte testimi; Segmentet Qaf Shkall IV, Qaf Shkall V, Qaf Shkall VI, Qaf Shkall VII dhe Qaf Shkall VIII, rezultojnë me nga 1 raport testimi; Segmenti Lokalitet I ka 5 raporte testimi; Segmenti Lokalitet II ka 1 raport testimi;

- Materialin stabilizant, të përdorur për shtresën 10 cm, ku janë kryer provat laboratorike për, shpërndarjen e grimcave, densiteti+lagështia dhe California Bearing ratato(CBR), sipas segmenteve rrugore: Segmenti Dëshiran ka 5 raporte testimi; Segmenti Grekan ka 5 raporte testimi; Segmenti Qaf Shkall II ka 5 raporte testimi; Segmenti Qaf Shkall III ka 6 raporte testimi; Segmenti Qaf Shkall I ka 1 raport testimi; Segmentet Qaf Shkall IV, Qaf Shkall V, Qaf Shkall VI, Qaf Shkall VII dhe Qaf Shkall VIII, rezultojnë me nga 1 raport testimi; Segmenti Lokalitet I ka 5 raporte testimi; Segmenti Lokalitet II ka 1 raport testimi;

- Materialin binder miks, të përdorur për shtresën asfaltike 6 cm, ku janë kryer provat laboratorike për, përmbajtjen e bitumit, analizën Granulometrike: këto të prova laboratorike janë realizuar për këto segmente: Segmenti Dëshiran ka raporte testimi; Segmenti Grekan ka 2 raporte testimi; Segmenti Qaf Shkall II ka 2 raporte testimi; Segmenti Qaf Shkall III ka 2 raporte testimi; Segmenti Qaf Shkall I ka 2 raport testimi; Segmentet Qaf Shkall IV, Qaf Shkall V, Qaf Shkall VI, Qaf Shkall VII dhe Qaf Shkall VIII, rezultojnë me nga 2 raporte testimi; Segmenti Lokalitet II ka 2 raport testimi; Ndërsa për Segmentin Lokalitet I, rezultojnë 4 raporte testimi, pasi janë kryer provat laboratorike për, përmbajtjen e bitumit, analizën Granulometrike, përcaktimi i rrjedhshmërisë dhe përcaktimi i densitetit Marshall(poroziteti) ;

Referuar sa më sipër, rezulton se mungojnë provat laboratorike për materialin çakull, të përdorur për shtresën 20 cm, për segmentin Shkozë dhe segmentin Qaf shkallë 1, gjithashtu janë të pa mjaftueshme provat laboratorike të kryera për segmentet e tjera në raport me sipërfaqen e shtresave sipas segmenteve rrugorë përkatës. Për shresat e asfaltike nuk janë kryer të plota provat laboratorike sipas komponentëve të kërkuara, kryesisht janë kryer prova laboratorike(edhe këto të pa mjaftueshme) vetëm për dy komponentë: Përmbajtjen e bitumit dhe analizën Granulometrike: Veprime në mospërputhje me Specifikimet Teknike, kushtet e kontratës dhe pikën 3, kreu II, UKM nr. 2, datë 13.05.2005 "Për Zbatimin e Punimeve të Ndërtimit", në të përcaktohet që:

- **pika 3:** “ *Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike*”

Situata 2

- Nga verifikimi dokumentacionit në dosje (detajet e projektit të miratuar) dhe të dhënave në librezën e masave, si dhe nga verifikimi i kryer në objekt, rezulton se ka diferencë në volume, si vijon:

Zëri “ Shtresë çakëlli e mbeturinë kave $t=20$ cm, përhapur e ngjeshur me makineri ”,

Në situacionin përfundimtar dhe në librezën e masave është pasqyruar volumi i kryer në sasinë totale 35427 m², ku rezulton se:

Segmentet rrugorë Qaf Shkallë 1 deri Qaf shkallë 8, me gjatësi totale 3507 m, është situacionuar sasia prej 16517 m², ku rezulton se për këto segmente, shtresa është llogaritur me gjërësi mesatare 4.7 m(16517/3507). Në fakt duke ju referuar në fakt duke ju referuar prerjeve(profileve) në projektin fillestar (pasi në projektin e azhornuar mungojnë profilet), si dhe ndryshimeve të miratuara, rezulton se gjërësia e shtresës së çakëllit është 4.5 m, ndërsa në librezën e masave është llogaritur më tepër 0.2 m[4.7(gjërësia në L.M.)-4.5(gjërësia sipas projektit)], për rrjedhojë është krijuar një diferencë në volum e llogaritur **më tepër, prej 701 m²**[3507(gjatësia e segmenteve)*0.2(diferenca e krijuar), e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 441,630 lekë**[701(diferenca si volum i pakryer)*630 lek/ m²];

Zëri “ Shtresë stabilizanti $t=10$ cm ”.

Në situacionin përfundimtar dhe në librezën e masave është pasqyruar volumi i kryer në sasinë totale 28507 m², ku rezulton se:

Segmentet rrugorë Qaf Shkallë 1 deri Qafë shkallë 8, me gjatësi totale 3507 m, është situacionuar sasia prej 16517 m², ku rezulton se për këto segmente, shresa është llogaritur me gjërësi mesatare 3.7 m(16517/3507). Në fakt duke ju referuar në fakt duke ju referuar prerjeve(profileve) në projektin fillestar (pasi në projektin e azhornuar mungojnë profilet), si dhe ndryshimeve të miratuara, rezulton se gjërësia e shtresës së stabilizantit(e njëjtë me shtresën e çakëllit) është 4.5 m, ndërsa në librezën e masave është llogaritur më tepër 0.2 m[4.7(gjërësia në L.M.)-4.5(gjërësia sipas projektit)], për rrjedhojë është krijuar një diferencë në volum e llogaritur **më tepër, prej 701 m²**[3507(gjatësia e segmenteve) *0.2 (diferenca e krijuar), e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 210,300 lekë**[701(diferenca si volum i pakryer)*300 lek/ m²];

Zëri “ Shtresë binderi me gur kave $t=6$ cm(miks) ”.

Në situacionin përfundimtar dhe në librezën e masave është pasqyruar volumi i kryer në sasinë totale 18630 m², ku rezulton se:

Segmentet rrugorë Qaf Shkall 1 deri Qafë Shkall 8, me gjatësi totale 3507 m, është situacionuar sasia prej 10700 m², ku rezulton se për këto segmente, shresa është llogaritur me gjërësi mesatare 3.05 m(10700/3507). Në fakt duke ju referuar në fakt duke ju referuar prerjeve(profileve) në projektin fillestar (pasi në projektin e azhornuar mungojnë profilet), si dhe ndryshimeve të miratuara, rezulton se gjërësia e shtresës së binderit është 3 m, ndërsa në librezën e masave është llogaritur më tepër 0.05 m[3.05(gjërësia në L.M.)-3(gjërësia sipas projektit)], për rrjedhojë është krijuar një diferencë në volum e llogaritur **më tepër, prej 175.3 m²**[3507(gjatësia e segmenteve) *0.05 (diferenca e krijuar), e cila konsiderohet si përfitim i pa drejtë, **me vlerë takuese 228,000 lekë**[175.3(diferenca si volum i pakryer)*1300 lek/ m²];

Nga verifikimi në terren, rezultoi se në segmentin Dëshiran, afër fundi të rrugës, ka ndodhur dëmtim i shtresave asfaltike në një gjatësi rreth 200 m dhe gjërësi rruge 1.5 m,(në seksione të ndryshme), dëmtimi i shtresave llogaritet për një sipërfaqe prej 300 m² (200*1.5), për shtresë binderi $t=6$ cm; Gjithashtu në segmentin Grekan, tek pjesa e rezervuarit(diga), ka ndodhur dëmtim i shtresave asfaltike në një gjatësi rreth 50 m dhe gjërësi rruge 3 m, (në seksione të ndryshme), dëmtimi i shtresave llogaritet për një sipërfaqe prej 150 m² (50*3),

Në segmentin Qaf Shkallë 3, në afërsi të fundit të rrugës, ka dëmtim shtresë asfaltike në një gjatësi rruge 20 m. Në segmentin Qaf Shkallë 6, duke filluar nga kthesa e fortë e rrugës (tek tombino), ka dëmtim shtresë asfaltike në një gjatësi rruge 150 m, me sipërfaqe 450 m² (150*3).

Këto segmente rrugorë të dëmtuar, duhet ti nënshtrohet ndërhyrjes së plotë për riparimin e shtresës asfaltike, në të kundërt e përkthyer në vlerë në referencë të çmimit/njësi të kontraktuar, që i përket vlera 1,170,000 lekë(900*1300), për shtresën e binderit, do të konsiderohet dëm ekonomik i shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Belsh.

Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 8402,)datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12, si dhe kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 644/7 Prot., datë 05.05.2023.

Për sa trajtuar, ngarkohet me përgjegjësi ing. L.K, e kontraktuar për mbikëqyrjen e punimeve.

Lidhur sa trajtuar në aktin e konstatimit nr. 11, në fazën e hartimit të Projekt raportit të auditimit nuk është paraqitur observacion.

2.5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e Pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.

2.5.1. Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit të tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

2.5.2. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura.

Në zbatim të kësaj pike të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Inventari kontabël i aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale.
2. Lista e inventarëve të transferuara sipas VKM-ve përkatëse.
3. Inventari i pasurive të paluajtshme dhe regjistrimi i tyre në Drejtorinë Vendore ASHK.
4. Lista e inventarit të pa pajisura me çertifikatë pronësie.
5. Kontratat për dhënien me qira të asetëve, së bashku me praktikën shoqëruese.

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.

1. Për **Bashkinë Belsh**, lista e pronave është miratuar me VKM nr. 886 datë 03.11.2010 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Belsh, të Qarkut Elbasan”. Lista e inventarit përbëhet nga 177 (njëqind e shtatëdhjetë e shtatë) fletë, që i bashkëlidhet këtij vendimi, përfundon me numrin rendor **1306** (një mijë e treqind e gjashtë) prona.

2.Ish Komunës Kajan sot Njësia Administrative Kajan e Bashkisë Belsh, me VKM nr. 71, datë 28.01.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Kajan, të Qarkut Elbasan”, i është miratuar lista paraprake inventarit.Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 685 (gjashtëqind e tetëdhjetë e pesë) dhe përbëhet me 97 (nëntëdhjetë e shtatë) fletë.Procesi i transferimit të pronave në njësinë Administrative Kajan nuk ka përfunduar është ne fazën e inventarizimit.

3.Ish Komunës Grekan sot Njësia Administrative Grekan e Bashkisë Belsh, me VKM nr. 912, datë 19.12.2007 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Grekan, të Qarkut Elbasan”, i është miratuar lista paraprake inventarit. Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr.208 (dyqind e tetë) përbëhet me 39 (tridhjetë e nëntë) fletë. Procesi i transferimit të pronave në njësinë Administrative Grekan nuk ka përfunduar është ne fazën e inventarizimit.

4.Ish Komunës Rrase sot Njësia Administrative Rrase e Bashkisë Belsh, me VKM nr. 699, datë 19.07.2007 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Rrase, të Qarkut Elbasan”, i është miratuar lista paraprake inventarit. Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr 194 (njëqind e nëntëdhjetë e katër) përbëhet me 30 (tridhjetë) fletë. Procesi i transferimit të pronave në njësinë Administrative Rrasë nuk ka përfunduar është në fazën e inventarizimit.

5.Ish Komunës Fierzë sot Njësia Administrative Fierze e Bashkisë Belsh, me VKM nr. 1526, datë 19.11.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Fierzë, të Qarkut Elbasan”, i është miratuar lista paraprake inventarit. Kjo listë fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr 150 (njëqind e pesëdhjetë) përbëhet me 25 (njëzet e pesë) fletë procesi i transferimit të pronave në njësinë Administrative Fierzë nuk ka përfunduar është në fazën e inventarizimit

Pronat e kaluara me VKM janë të regjistruara në ASHK, paraqiten si më poshtë:

Nr.	Bashkia/ Njesite	Nr. Pronave në Inventar	Nr. i Praktikave të Certifikuara Deri Dhjetor 2023	Nr. Praktikave të certifikuara në 2024	Prona të pa Rregjistruara
1	Bashkia Belsh	1306	14	0	Pjesa e mbetur e pronave
2	NJA. Kajan	685		0	Nuk ka listë përfundimtare
3	NJA. Grekan	151	1 (pasuri e llojit pyll) Vkm.pyjeve dhe kullotave)	0	Nuk ka listë përfundimtare
4	NJA. Rrase	194		0	Nuk ka listë përfundimtare
5	NJA. Fierz	150		0	Nuk ka listë përfundimtare

Në total, pasuritë që i janë transferuar në pronësi Bashkisë Belsh, përfshirë ish-komunat, vetëm 14 pasuri rezultojnë me dokumentacion, certifikatë pronësie që i korrespondojnë listës së inventarit përfundimtar, për Bashkinë Belsh, për 1306 pronave në inventar. Dokumentacioni dhe të dhënat përkatëse në lidhje me asetet e Bashkisë janë vënë në dispozicion me shkresa zyrtare nga AITPP-ja, nëpërmjet VKM-ve përkatëse, si më poshtë:

1- VKM nr.886 date 03.11.2010 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore,që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Belsh, të Qarkut të Elbasanit”.

2- VKM nr.71 date 28.01.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në komunën Kajan të qarkut të Elbasanit”.

3- VKM nr.699 date 19.10.2007 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në komunën Rrase të qarkut të Elbasanit”.

4- VKM nr.1526 date 19.11.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në komunën Fierze të qarkut të Elbasanit”.

5- VKM nr.912 date 19.12.2007 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në komunën Grekan të qarkut të Elbasanit”.

Bashkia Belsh

Për 13 fshatrat e Bashkisë Belsh procesi i transferimit ka përfunduar, ndërsa për njësitë Grekan, Fierzë, Kajan, Rrase transferimi është në fazën e inventarizimit dhe për këtë arsye nuk mund të aplikohet për tu pajisur me certifikate pronësie. Për vitin 2023 Bashkia Belsh, është pajisur me certifikatë pronësie për pasurinë nr. 1/176 ndodhur në fshatin Kosovë, njësia Administrative Fierzë, pasuri e transferuar me VKM-684/2020.

Në mënyrë të detajuar pronat e pasurisë publike në administrim të Bashkisë Belsh, të cilat janë aplikuar për regjistrim në ASHK për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024, paraqiten në Tabelën nr. 1, pika 5, bashkëlidhur. Nga auditimi rezulton se janë aplikuar për tu certifikuar **18** pasuri për fondin pyje/kullota/shkëmbore në administrim të Bashkisë Belsh, të cilat janë në proces dhe është

administruar 1 certifikatë e regjistrimit të pasurisë, për numrin e pasurisë 1/179, lloji i pasurisë kullotë, me sipërfaqe totale 182050 m², me adresë të pasurisë Belsh, data e lëshimit 18.12.2023.

Konkluzion:

- Në Bashkinë Belsh nuk janë hartuar grupe pune, si dhe nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale përkatëse, asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Belsh dhe Njësive Administrative që përmbledh kjo Bashki.

- Bashkia Belsh nuk ka krijuar një strukturë për administrimin e aseteve, referuar inventarit të pronave, veprime këto në mospërputhje me përcaktimet e ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe në referencë të pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, nuk janë ngritur grupet e punës, kjo e përcaktuar në misionin dhe detyrat e saj për administrimin e aseteve, si dhe struktura e ngarkuar për ndjekjen e tyre.

- Inventarët e pasurive të paluajtshme nuk përfaqësojnë një pasqyrë reale të gjendjes faktike të këtyre pasurive dhe nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale. Po kështu, për shkak se nga ana e Bashkisë Belsh nuk është rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të pronave nga persona të tretë, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore. Si rrjedhojë, inventari rezulton i papërditësuar, në kundërshtim me nenin 37, të ligjit nr.20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, ku përcaktohet se “Bashkitë kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji. Procedura e përditësimit mbështetet në verifikimin e gjendjes faktike të pronës, nëpërmjet evidentimit në terren dhe verifikimit juridik, që kryhet me asistencën apo pjesëmarrjen e ASHK-së. Po ashtu, Bashkia i kërkon ASHK-së informacion të plotë për gjendjen e pronësisë, sipas dokumentacionit që kjo e fundit administron, përfshirë edhe informacionin për proceset e tjera tranzitore të parashikuara në këtë ligji”.

- Në total, nga 1306 pasuri që i janë transferuar në pronësi Bashkisë Belsh, pa përfshirë ish-komunat, vetëm 14 pasuri rezultojnë me dokumentacion pronësor që i korrespondojnë listës së inventarit përfundimtar.

Në veçanti, konstatohet se nuk janë regjistruar pasuritë e shërbimeve arsimore, qendrat e shëndetit publik, pronat që përdoren për veprimtari social, kulturore dhe sportive, si dhe pronat që përdoren për ushtrimin e funksioneve në fushën e zhvillimit ekonomik.

II.Fondi Pyjor

Auditim mbi procedurat e dhënies me qira dhe likuidimin e detyrimeve për kontratat e lidhura

Bashkia Belsh ka në administrim një fond pyjor dhe kullor prej **1,726,76 ha**, i ndarë në 4 ekonomi pyjore sipas VKM nr. 684, datë 02.09.2020 të Këshillit të Ministrave, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit dhe të ish komunave/bashkive”, të ndryshuar.

Në mënyrë të detajuar ekonomia e fondit pyjor dhe e kullotave, paraqitet si vijon:

Ekonomia pyjore	Sipërfaqja totale ha	Shkëmbore	Pyll	Kullota
Dumri	1163.07	6.15	1063.63	93.29
Rrase – Xherije	514.3	0	496.12	18.18
Zalli – Devoll	45.09	0	45.09	0
Balaj	4.3	0	4.3	0
Totali	1,726,76	6.15	1609,14	111,47

Gjatë vitit 2024 nuk është përpiluar asnjë kontratë qiraje për dhënie në përdorim të fondit pyjor kullor.

Konkluzion:

-Në lidhje me menaxhimin e fondit pyjor, sipas detyrimeve të nenit 17 të ligjit nr.57/2020 “Për Pyjet”, Bashkia e Belsh nuk ka hartuar plane mbarështimi për ekonomitë pyjore.

-Në kundërshtim me pikën 66 të VKM nr.443/2016, i ndryshuar me VKM nr.684, datë 02.09.2020 nuk ka regjistruar në regjistrat kadastralë sipërfaqet e fondit pyjor dhe kullësor publik.

-Në kundërshtim me VKM nr. 171, datë 18.3.2022 “Për ngritjen e bazës së të dhënave për regjistrin kombëtar të fondit pyjor dhe regjistrin e fondit kullësor, përcaktimin e strukturës, kritereve teknike për evidentimin dhe pasqyrimin e gjendjes dhe të ndryshimeve, mënyrës së mbajtjes së të dhënave në nivel vendor, rajonal e qendror, informacionit që duhet regjistruar, si dhe të afateve të përgatitjes e raportimit nga administratorët ose pronarët e pyjeve”, Bashkia Belsh nuk ka ngritur dhe përditësuar regjistrin për fondin pyjor brenda juridiksionit të saj administrativ. Për veprimet dhe mosveprimet e sipërcituara **janë përgjegjës** z.A.F me detyrë Kryetar i Bashkisë, znj. A.D me detyrë Përgjegjëse për Pronat Publike.

Lidhur sa trajtuar në Projekt raportit të auditimit, është paraqitur observacion në rrugë elektronike, si dhe dërguar me shkresën nr. 3464, datë 02.10.2025, nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë z. A.F, marrës KLSH me nr. 404/10, datë 06.10.2025, nga punonjësja A.D, në cilësinë e personit përgjegjës për pronat publike.

Pretendimi i subjektit

Në lidhje sa trajtuar mbi administrimin e aseteve, procedurave të inventarizimit dhe regjistrimit të tyre në ASHK subjekti pretendon se ka kryer regjistrimin e pasurive, kanë aplikuar dhe janë në ndjekje të procedurave të ASHK-së.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nga subjekti nuk është vënë asnjë dokument në dispozicion si dhe në observacion nuk është bashkëngjitur asnjë dokument i tillë. Si rrjedhojë observacioni nuk merret në konsideratë.

2.6. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

2.6.1. Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve zhvillimore, ndërtimore si dhe miratimi i certifikatave të përdorimit.

2.6.2. Auditimi mbi mandat pagesat dhe ballafaqimi me fletën e përlllogaritjes së bërë nga Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuar nga Drejtoria Rajonale e Tatim Taksave, etj;

Në zbatim të pikës 6 të Programit të Auditimit, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Dokumentacioni në sistemin “E leje”;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e urbanistikës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e financës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë juridike;
- Dokumente të tjera nga arkiva, etj.

Bashkia Belsh ka miratuar **Planin e Përgjithshëm Vendor** dhe **Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 01, datë 27.02.2019, ku përfshihen Plani i Zhvillimit, Rregullorja e PPV-së, Strategjia Territoriale, Vlerësimi Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive, ndarja e territorit në sisteme, infrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi. Kjo PPV është ndryshuar sipas Vendimit të KKT nr.2, datë 17.03.2021 “Për miratimin e rishikimit të Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Belsh”

Auditimi konsiston në këto fusha:

1. Dhënia e Lejes së Zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura.

2. Dhënia e Lejes së Ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik.
3. Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.
4. Dhënia e 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 Belsh, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2023 deri në 31.12.2024** ka pasur **206 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m², leje zhvillimi, deklarata për kryerje punimesh, çertifikata përdorimi, etj., të evidentuara në tabelën përmbledhëse në **Tabelën nr. 1 dhe Tabelën nr. 2, pika 6(bashkëlidhur)**

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit (këtu e në vazhdim DPZHKT) e Bashkisë Belsh, si dhe në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit, janë përzgjedhur për t'u audituar rastet e evidentuara në **Tabelën nr. 3, pika 6, (bashkëlidhur)**

Në lidhje me auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikateve të përdorimit, vërehen parregullsitë si më poshtë:

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikateve të përdorimit u konstatua se në **4 raste**, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Në **të gjitha rastet** janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuara në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Gjithashtu në **3 raste** u konstatua se dokumentat e pasurisë nuk janë ngarkuar e rifreskuar gjatë tre muajve të fundit nga data e aplikimit për leje ndërtimi. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1334/6, datë 14.07.2023, për objektin: “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim objekt i ri banimi 2-kat”, me adresë Grekan, Belsh, me zhvillues B.R, me problematika si më poshtë vijon:

- Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 30 ditësh pune, veprime jo në përputhshmëri me nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”.

Dokumentacioni shoqërues, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

- Mungon kartela e pasurisë së paluajtshme e parcelës së pasurisë me nr.156/12, mbi të cilën do të zhvillohet objekti i miratuar, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika b);

- Harta e pasurisë së paluajtshme nuk është ngarkuar e rifreskuara gjatë tre (3) muajve të fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se harta e ngarkuar është rifreskuar në datën 09.12.2021, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 11.05.2023.

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2328/6, datë 10.09.2024, për objektin: “Ndërtim kabanon grumbullimi dhe përpunimi 1-kat për prodhimin e vajit”, me adresë Grekan, Belsh, me zhvillues Joni Jança, me problematika si më poshtë vijon:

- Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 33 ditësh pune, veprime jo në përputhshmëri me nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”.

- Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik, veprime ky në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar, pika 1, nënpika g);

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1596/7, datë 06.06.2024, për objektin: “Magazinë bujqësore 1-kat për prodhim vaji”, me adresë Shkozë, Belsh, me zhvillues XH.H, me problematika si më poshtë vijon:

- Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 10 ditësh pune, veprime jo në përputhshmëri me nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”.

- Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

- Mungon dokumentacioni shoqërues i projektit arkitektonik, projektit konstruktiv, projektit hidraulik, projektit të mbrojtjes kundër zjarrit, si dhe projektit mekanik, veprime këto në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

4. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2817/6, datë 03.10.2024, për objektin: “Magazinë për vegla dhe makineri bujqësore”, me adresë Trojas, Belsh, me zhvillues I.XH, me problematika si më poshtë vijon:

- Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 21 ditësh pune, veprime jo në përputhshmëri me nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”.

- Kartela dhe Harta e pasurisë së paluajtshme nuk është ngarkuar e rifreskuara gjatë tre (3) muajve të fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se harta e ngarkuar është rifreskuar në datën 07.04.2023, kartela e pasurisë është rifreskuar në datë 10.01,2024, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 20.08.2024.

5. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 880/7, datë 03.05.2023, për objektin: “Prishja e objektit një katësh dhe ndërtim banese dy katëshe me çati të pashfrytëzueshme + podrum”, me adresë Shkozë, Belsh, me zhvillues H.P, me problematika si më poshtë vijon:

- Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 12 ditësh pune, veprime jo në përputhshmëri me nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”.

- Harta e pasurisë së paluajtshme nuk është ngarkuar e rifreskuara gjatë tre (3) muajve të fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se harta e ngarkuar është rifreskuar në datën 01.06.2022, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 23.03.2023.

6. Çertifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 2630/4, datë 27.08.2024, për objektin: “Objekt banimi dy katësh + podrum”, me adresë Trojas, Belsh, me zhvillues z. SH.Z, me problematika si më poshtë vijon:

- Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 18 ditësh pune, veprime jo në përputhshmëri me nenin 27 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”.

- Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, i cili të përmbajë edhe afatet e kontrollit periodik në intervale kohore të përcaktuara, të gjendjes së të gjitha sistemeve përbërëse, sipas disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve. Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, neni 15, pika 1, nënpika b), g), ë); nenin 20, neni 27, nenin 27/2, pika 1, nënpika ë), gj);

Për sa trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. A.F**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Belsh (*për rastet 1 - 6*);

- **Z. R.D**, në cilësinë e drejtorit të DUPT, aktualisht i larguar nga puna (*për rastin 5*);

- **Z. N.R**, në cilësinë e drejtorit të DUPT, (*për rastet 1 - 4 , 6*);

- **Z. S.K**, në cilësinë e nëpunësit pranë DUPT (*për rastet 1 - 6*);

- **Z. V.I**, në cilësinë e nëpunësit pranë DUPT (*për rastet 1 – 3, 5, 6*);

- **Z. M.B.**, në cilësinë e nëpunësit pranë DUPT (për rastin 4);

Lidhur sa trajtuar Projekt raportin e auditimit, nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur observacione ne fazën e hartimit të Raportit përfundimtar.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se Bashkia Belsh dhe DPZHKT, në **5 raste** nuk ka kërkuar 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, DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më sipër cituar, rezulton se:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1334/6, datë 14.07.2023, për objektin: “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim objekti i ri banimi 2-kat”, me adresë Grekan, Belsh, me zhvillues B.R, me problematika si më poshtë vijon:

- Bashkia Belsh dhe DPZHKT nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjithë autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime jo në përpuethshmëri me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, pika 6. DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më sipër, rezulton se leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat regulatore shprehet qartësisht se informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën.

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2328/6, datë 10.09.2024, për objektin: “Ndërtim kabanon grumbullimi dhe përpunimi 1-kat për prodhimin e vajit”, me adresë Grekan, Belsh, me zhvillues Joni Jança, me problematika si më poshtë vijon:

- Bashkia Belsh dhe DPZHKT nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjithë autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime jo në përpuethshmëri me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, pika 6. DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më sipër, rezulton se leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat regulatore shprehet qartësisht se informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën.

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1596/7, datë 06.06.2024, për objektin: “Magazinë bujqësore 1-kat për prodhim vaji”, me adresë Shkozë, Belsh, me zhvillues XH.H, me problematika si më poshtë vijon:

- Bashkia Belsh dhe DPZHKT nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjithë autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime jo në përpuethshmëri me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, pika 6. DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më sipër, rezulton se leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat regulatore shprehet qartësisht se

informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën.

4. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 2817/6, datë 03.10.2024, për objektin: “Magazinë për vegla dhe makineri bujqësore”, me adresë Trojas, Belsh, me zhvillues I.XH, me problematika si më poshtë vijon:

- Bashkia Belsh dhe DPZHKT nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjithë autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime jo në përpuethshmëri me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, pika 6. DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më sipër, rezulton se leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat regjorative shprehet qartësisht se informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën.

5. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 880/7, datë 03.05.2023, për objektin: “Prishja e objektit një katësh dhe ndërtim banese dy katëshe me çati të pashfrytëzueshme + podrum”, me adresë Shkozë, Belsh, me zhvillues H.P, me problematika si më poshtë vijon:

- Bashkia Belsh dhe DPZHKT nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjithë autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime jo në përpuethshmëri me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, pika 6. DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më sipër, rezulton se leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat regjorative shprehet qartësisht se informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën. Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, neni 21;

Për sa trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. A.F**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Belsh (*për rastet 1 - 5*);
- **Z. R.D**, në cilësinë e drejtorit të DUPT, aktualisht i larguar nga puna (*për rastin 5*);
- **Z. N.R**, në cilësinë e drejtorit të DUPT, (*për rastet 1 - 4*);
- **Z. S.K**, në cilësinë e nëpunësit pranë DUPT (*për rastet 1 - 5*);
- **Z. V.I**, në cilësinë e nëpunësit pranë DUPT (*për rastet 1 – 3, 5*);
- **Z. M.B**, në cilësinë e nëpunësit pranë DUPT (*për rastin 4*);

Lidhur sa trajtuar Projekt raportin e auditimit, nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur observacione në fazën e hartimit të Raportit përfundimtar.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në **2 raste**, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, siç është respektimi i lartësisë së lejuar të matur në numër metrash. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1596/7, datë 06.06.2024, për objektin: “Magazinë bujqësore 1-kat për prodhim vaji”, me adresë Shkozë, Belsh, me zhvillues XH.H, me problematika si më poshtë vijon:

Objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, pasi:

- Nuk respekton lartësinë e matur në numër metrash, kjo në kundërshtim me Kreun II.b të Vendimit nr. 283, datë 01.04.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”, i ndryshuar, pika 1, nënpika b).

Referuar vendimit të sipër cituar, lartësia maksimale e lejuar, matur në numër metrash është 4.5 metra. Nga kontrolli i projektit ndërtimor rezulton se lartësia e objektit të miratuar është 5.3 metra.

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 880/7, datë 03.05.2023, për objektin: “Prishja e objektit një katësh dhe ndërtim banese dy katëshe me çati të pashfrytëzueshme + podrum”, me adresë Shkozë, Belsh, me zhvillues H.P, me problematika si më poshtë vijon:

Objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, pasi:

- Nuk respekton lartësinë e matur në numër metrash, kjo në kundërshtim me nenin 37 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika b). Referuar pasaportës së njësisë strukturore BL_UB_A1_51/1 marim informacion se, lartësia maksimale e lejuar, matur në numër metrash, është 8 metra, e matur nga kuota mesatare e sistemit, deri në kulmin e mbulesës nga jashtë, për mbulesa të pjerrëta. Nga kontrolli i projektit ndërtimor rezulton se lartësia e objektit të miratuar është 8.85 metra.

Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me VKM-në nr. 283, datë 01.04.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”, i ndryshuar, Kreu IIb, pika 1, nënpika b); VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 37, pika 1, nënpika b);

Për sa trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. A.F**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Belsh (për rastet 1, 2);

- **Z. R.D**, në cilësinë e drejtorit të DUPT, aktualisht i larguar nga puna (për rastin 2);

- **Z. N.R**, në cilësinë e drejtorit të DUPT, (për rastin 1);

- **Z. S.K**, në cilësinë e nëpunësit pranë DUPT (për rastet 1, 2);

- **Z. V.I**, në cilësinë e nëpunësit pranë DUPT (për rastet 1, 2);

Lidhur sa trajtuar në Projekt raportin e auditimit nuk janë paraqitur observacione në fazën e hartimit të Raportit përfundimtar.

Shënim: Në lidhje me rastin nr. 7, referuar Tabelës nr.3, certifikatë përdorimi për objektin “Magazinë për përpunimin e produkteve të fruta perimeve”, me zhvillues SH.SH, grupi i auditimit shprehet se kjo procedurë është audituar dhe nuk janë konstatuar problematika madhore.

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 certifikatave të përdorimit, u konstatua se në 4 **raste**, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Në **të gjitha rastet** janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Gjithashtu në 3 **raste** u konstatua se dokumentat e pasurisë nuk janë ngarkuar të rifreskuar gjatë tre muajve të fundit nga data e aplikimit për leje ndërtimi.

2. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në 5 **raste** nuk është kërkuar mendimi i të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Lejet e ndërtimit janë miratuar në heshtje, pa marrë mendim nga DV ASHK.

3. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në **2 raste**, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, siç është respektimi i lartësisë maksimale të lejuar, matur në numër metrash.

2.7. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV).

2.7.1. Mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi:

2.7.2. Mbi ekzekutimin e vendimeve të marra nga IMTV për subjektet që kanë kryer kundravajtje administrative dhe procedurat e ndjekura për gjokat e paarkëtuara nga IMTV.

2.7.3. Mbi procedurat e ndjekura nga IMTV lidhur me zbatueshmerinë e kushteve të lejeve të ndërtimit, si dhe bashkëpunimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.

Në zbatim të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 3, kontrolli i territorit dhe zbatimi i ligjshmërisë dhe i standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit kryhet nga:

a) Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit i Njesisë Vendore përkatëse;

b) Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit.

Pranë çdo njësie vendore ngrihet inspektorati i mbrojtjes së territorit, i cili, nëpërmjet kryeinspektorit e inspektorëve, brenda territorit administrativ të kësaj njësie, ushtron përgjegjësinë e kontrollit të territorit dhe zbatimit të ligjshmërisë së standardeve teknike e kushteve zhvillimore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit dhe të atyre të parashikuara shprehimisht në ligje të tjera.⁶

Në zbatim të pikës 7 të Programit të Auditimit me objekt: “Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV), për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2024, u konstatua:

Mbi strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor.

IMTV është ngritur dhe funksionon në bazë të përcaktimeve të nenit 4, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar. Struktura e miratuar e IMTV-së ka në përbërjen e saj 3 pozicione pune, nga të cilët **1** Kryeinspektor dhe **2** inspektorë. Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2024, struktura organizative e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor është miratuar, për vitin 2023 nga Kryetari i Bashkisë Belsh. Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2024, IMTV ka pasur në përbërje, punonjësit sipas tabelës në vijim:

Tabela nr. 1: Struktura e IMTV, Bashkia Belsh.

Nr.	Emër Mbiemër	Funksioni sipas strukturës	Lloji i arsimit/dega	Data emërimit në detyrë	Aktualisht në punë apo larguar, data
1	F.M	K/Inspektor	I Larte dega Infermieri	Tetor 2023	Aktualisht në punë
2	O.R	Inspektor	I Larte dega juridik	Korrik 2023	Larguar në shkurt 2025 pozicion tjetër
3	E.R	Inspektor	I larte, dega inxh.Gjeo-Mjedis	Korrik 2023	Aktualisht në punë
4	A.B	Inspektor	I larte, dega Infermieri-Mami	Maj 2024	Larguar në janar 2025 pozicion tjetër

Burimi: Bashkia Belsh

⁶ Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 4.

Nga të dhënat në tabelën e mësipërme konstatohet se: Gjatë periudhës objekt auditimi kjo strukturë ka pasur në përbërje 1 K/inspektor dhe 2(dy) inspektorë.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me arsimin e nevojshëm profesional rezulton se, në IMTV Bashkia Belsh, është punësuar staf që nuk plotëson kriteret e përcaktuara në nenin 11 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, i ndryshuar. Në pozicionin e K/inspektorit është emëruar F.M, i cili rezulton me arsim Infermier, si dhe A.B, në pozicionin inspektor, me arsim Infermier-Mami, të cilët nuk kanë profilin e duhur arsimor për të ushtruar detyrën. Mungesa e stafit të kualifikuar sipas profilit përkatës, përbën element risku për cilësinë e kryerjes së punës në kontrollin e territorit.

Struktura e IMTV Bashkia Belsh, nuk ka funksionuar si strukturë e veçantë, apo sektor, por është pjesë e Drejtorisë së Emergjencave Civile, ku kanë ushtruar detyrën e drejtorit në periudha të ndryshme: z. N.Q, z. E.GJ, z. E.S.

Grupi i auditimit kërkoi që ti vihet në dispozicion dokumentacioni përkatës, lidhur me aktivitetin e ushtruar nga IMTV Bashkia Belsh, për periudhën objekt auditimi, por rezultoi se nuk disponohet asnjë lloj dokumenti, lidhur me funksionimin e kësaj strukture, mungojnë planet e punës vjetore apo mujore të miratuara nga eprori direkt dhe nga Titullari i Institucionit, gjithashtu nuk disponohet asnjë lloj dokumentacioni mbi bazën e të cilit ushtron aktivitetin IMTV(proces verbal konstatimi kundërvajtje, vendim prishje objekti, vendim dënimi me gjobë, vendime pezullimi, etj). Nga verifikimi i situatës, rezultoi se nuk është marrë asnjë masë për pajisjen më bazë materiale (dokumentacion pune), për të vijuar funksionimin normal kjo strukturë, pasi në asnjë rast nuk dokumentohet furnizimi dhe hyrja në magazinë e materialeve, proces verbal konstatimi kundërvajtje, vendim prishje objekti, vendim dënimi me gjobë, vendime pezullimi, etj, të cilat janë dokumente pune bazë, për ushtrimin e detyrës nga inspektorët.

Në këto kushte, konkludojmë se: Struktura IMTV e Bashkisë Belsh, nuk ka ushtruar funksionet ligjore të përcaktuara në asnjë rast, që nga dita e krijimit të kësaj strukture dhe deri me datë 31.12.2024. Rezulton se kjo strukturë ekziston vetëm në letra, ndërsa është e pajustifikueshme, likujdimi i pagave për pononjësit e kësaj strukture për periudhën objekt auditimi, duke mos patur asnjë lloj dokumenti argumentues për aktivitetin e kryer.

Mos funksionimi i IMTV-së Bashkia Belsh, duke mos përmbushur detyrimet ligjore të përcaktuara, përbën risk të lartë për kontrollin e territorit nga ndërtimet e paligjshme dhe është në mospërputhje të plotë me ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, i ndryshuar.

Mbështetur në kuadrin rregullator të cituar më sipër, problematikat e konstatuara si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve, ngarkohen me përgjegjësi, sipas periudhave të ushtrimit të detyrës:

1-z. A.F, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë, për periudhën 01.01.2023- 31.12.2024.

3-z. N.Q, në cilësinë e Eprorit direkt, me detyrë Drejtorit të Emergjencave Civile, periudha 01.01.2023 deri 14.02.2024;

4-z. F.M, në cilësinë e K/Inspektorit, për periudhën 09.10.2023 deri 31.12.2024;

5-znj. O.R, në cilësinë e Inspektorit, për periudhën 19.07.2023 deri 06.02.2024;

6-Znj. E.R, në cilësinë e Inspektorit, për periudhën 19.07.2023 deri 22.04.2024;

7- E.GJ, në cilësinë e Eprorit direkt, me detyrë Drejtorit të Emergjencave Civile, periudha Mars 2024 deri 31.12.2024;

8- E.S, në cilësinë e Eprorit direkt, me detyrë Drejtorit të Emergjencave Civile, periudha 14.02.2024 deri Mars 2024;

9- znj. A.B, në cilësinë e Inspektorit, për periudhën 07.05.2024 deri 31.12.2024;

Lidhur sa trajtuar në Projekt raportin e auditimit nuk janë paraqitur observacione në fazën e hartimit të Raportit përfundimtar.

8. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

8.1. *Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.*

8.2. *Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.*

8.3. *Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.*

Lidhur me zbatimin e kësaj pike të programit, rezulton se me shkresën e KLSH nr. 1370/55, datë 08.04.2025 është dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin Tematik për Zbatimin e Rekomandimeve të ushtruar në Bashkinë Belsh, sipas Programit të Auditimit me nr. 1370 prot. datë 13.11.2024. Duke qenë se zbatimi i rekomandimeve është në proces, Brenda afateve të 6 mujorit dhe kjo i përket periudhës Prill-Tetor 2025, për rrjedhojë procesi i auditimit për zbatimin e tyre, mund të realizohet pas përfundimit të kësaj periudhe (6 mujore).

Nga grupi i auditimit u kërkua informacion vetëm lidhur me **Respektimin e afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna**, ku rezultoi se deri në përfundim të procesit të auditimit në fazë terreni (datë 27.06.2025), Titullari i Bashkisë nuk kishte hartuar, asnjë plan masash për zbatimin e rekomandimeve, brenda afatit 20 ditor nga data e marrjes së Raportit Përfundimtar.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASAT ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, u konstatua se komponentët e MFK-së, janë të implementuar në shkallë të ulët nga njësia, konkretisht:

-Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Belsh, rregullat apo proceset kryesore të përfshira janë ndërtuar kryesisht sipas linjave funksionale të përgjegjëseve, por nuk përshkruajnë me detaje proceset, rrjedhën e punës dhe përgjegjësitë, sipas strukturave organizative të miratuara. -Bashkia Belsh nuk ka procedurë të përshtatshme për të siguruar funksionimin e IT-së në sektorë të ndryshëm. Për periudhën objekt auditimi nuk ka dokumentacion lidhur me ngritjen dhe funksionimin e GMS-së. Strukturat e bashkisë nuk raportojnë periodikisht, në mënyrë sistematike, risqet e identifikuar dhe aktivitetet e ndërmarra në përgjigje të risqeve, për rrjedhojë bashkia gjatë monitorimit të zbatimit të buxhetit, nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare apo realizimin e objektivave në nivelin e dëshiruar.

Bashkia Belsh nuk ka hartuar dhe miratuar Planin e Veprimit për Kontrollin e Brendshëm, si dhe nuk ka hartuar dhe miratuar Kodin Etik. Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk ka hartuar plane vjetore trajnimesh të detyrueshme për punonjësit e saj. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e menaxhimit të riskut, si dhe nuk është hartuar dhe miratuar regjistri i riskut. Nuk janë hartuar dhe miratuar gjurmët standarde të auditimit, si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e punës. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 10296/2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*" i ndryshuar neni 8, pika 8, shkronja b 12 dhe 27, neni 21, pika 2, nen 16, pika 2, *Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, paragrafi 3.1, 3.2, Kreu II paragrafi. 2.2.6. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 16-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të Bashkisë Belsh të marrin masa, për hartimin dhe miratimin e gjurmës së auditimit, përditësimin e Rregullores së Bashkisë, ku të përfshihen të gjitha

strukturat dhe organet e institucionit, si dhe hartimin dhe miratimin e Kodit të Etikës për këtë institucion. Të hartohet dhe miratohet Plani i Veprimit për Kontrollin e Brendshëm, regjistri i riskut, planet e punës për çdo sektor dhe drejtori, si dhe strategjia e menaxhimit të riskut. Të dokumentohen me anë të procesverbaleve mbledhjet periodike dhe aktiviteti i GMS. Gjithashtu Drejtorja e Burimeve Njerëzore të hartojë dhe miratojë planin vjetor të trajnimit si dhe të realizojë trajnimin e punonjësve për fusha të ndryshme me risk brenda veprimtarisë së institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Bashkia Belsh nuk ka parashikuar në strukturën organizative njësinë e Auditit të Brendshëm, si dhe nuk ka lidhur marrëveshje me bashki të tjera për realizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm në këtë bashki. Veprime në mospërputhje me nenin 10, nenin 12/a të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” të ndryshuar dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik” të ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 16-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa të menjëhershme për sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm me një nga format e përcaktuara në kuadrin rregullator në fuqi, për të bërë të mundur auditimin e strukturave të vlerësuara me risk të lartë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2024 - 2026 u konstatua se:

Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm (PBA) të njësisë së vetëqeverisjes mungojnë dokumentet si: urdhri i brendshëm i nxjerrë nga titullari, kërkesat buxhetore nga drejtorët e drejtorive të bashkisë, në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse dhe kërkesat e sektorëve të ndryshëm, që mbulojnë këto programe. Mungon dokumentacioni që vërteton aktivitetet e kryera nga Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve (EMP) gjatë përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) dhe buxhetit vjetor. Gjithashtu, dëgjesat publike nuk janë mbajtur të dokumentuara përmes procesverbaleve apo relacioneve që pasqyrojnë zhvillimin e takimeve të dedikuara për këtë qëllim.

- Dokumenti i PBA 2024-2026, faza e parë dhe faza përfundimtare nuk janë miratuar me vendim nga këshilli bashkiak, si dhe nuk janë publikuar.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 33/1 dhe Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarte të programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar, pikat 20,67,71,72,76,83,85, 86,87 dhe me Udhëzimin e MF nr.6, datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2024-2026” pikat 7 dhe 11. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 22-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Belsh, nëpërmjet Drejtorisë së Financës të marrin masa që hartimi i PBA dhe buxhetit vjetor të bëhet në bashkëpunim me EMP, të cilët duhet hartojnë dhe të paraqesin kërkesat buxhetore me pjesëmarrjen aktive të anëtarëve të GMS, si dhe kryerjen e konsultimit publik nëpërmjet organizimit të dëgjesave publike me palët e interesit. Pas përgatitjes së PBA në çdo fazë në afatin e miratuar të merren masa që të paraqiten në këshillin bashkiak për miratimin e tij dhe në përfundim të bëhet publikimi i dokumentit të plotë PBA dhe buxhetit vjetor.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit vjetor për vitin 2024 u konstatua se:

- Për vitin 2024 është përgatitur vetëm raporti vjetor i monitorimit të buxhetit për periudhën janar-dhjetor 2024, i cili është dërguar në MFE me shkresën nr.prot.818, datë 27.02.2025, por nuk janë hartuar raporte monitorimi periodike 4-mujore dhe nuk janë paraqitur pranë këshillit bashkiak gjatë vitit ushtrimor 2024, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr.68/2027 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48, pika 1

- Referuar raportit vjetor të vetëvlerësimit për situatën e gjendjes financiare për periudhën janar-dhjetor 2024 për Bashkinë Belsh, dërguar në MFE me shkresën nr.620 prot., datë 11.02.2024 dhe sipas publikimit në faqen e MFE detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2024 paraqiten në shumën 14,185,187 lekë, që përbëhet nga 14,125,187 lekë detyrime për investime dhe 60,000 lekë për mallra e shërbime. Në fakt detyrimet e prapambetura referuar analizës së llogarive të klasës 4 të detyrimeve afatshkurta në PF dhe ditarit të bankës janë në shumën 24,989,372 lekë, pa përfshirë vlerën e detyrimeve për investime me burim financimi fondet e ministrive të linjës dhe vlerën e detyrimeve me burim financimi fondet e veta të bashkisë dhe që nuk kanë plotësuar afatin mbi 60 ditë të lindjes si detyrim. Shuma faktike e detyrimeve të prapambetura prej 24,989,372 lekë përbëhet nga: vlera prej 12,527,063 lekë e detyrimeve për investime, vlera prej 1,662,535 lekë e detyrimeve për mallra e shërbime dhe vlera prej 10,799,774 lekë e detyrimeve për vendime gjyqësore, të cilat nuk janë raportuar. Raportimi i detyrimeve të prapambetura si në strukturë dhe në vlerë totale nuk përputhet me detyrimet e prapambetura në fakt.

- Gjithashtu u konstatua se përllogaritja e vështirësisë financiare nuk është bërë e saktë, pasi dhe stoku i detyrimeve të prapambetura dhe fondet buxhetore të realizuara në fakt të marra në konsideratë për përcaktimin e peshës specifike të detyrimeve nuk është e saktë, për këtë arsye dhe masa e vështirësisë financiare ndryshon nga 4.06% në 6.75%, pavarësisht se Bashkia Belsh konsiderohet në situatë normale të gjendjes financiare.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 5/c, 40/h, 48/1, me Udhëzimin e MFE nr. 09, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të e buxhetit” i ndryshuar, pikat 48/i, 58,130, me Udhëzimin e MF nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisve të vetëqeverisjes vendore” shtojca 4 germa (c), me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, me Udhëzimin e MF nr. 35, datë 29.12.2023 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 33. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 22-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Titullari nëpërmjet Drejtorisë së Financës të marrë masa, që të përgatisë raportet e monitorimit të buxhetit të vitit ushtrimor çdo 4-mujor, sipas formateve të miratuara dhe ti paraqesë ato në Ministrinë e Financave dhe në këshillin bashkiak.

4.2.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa, që detyrimet e prapambetura ti evidentojë saktë dhe të ndjekë në mënyrë të vazhdueshme likuidimin e tyre dhe përllogaritjen e saktë të peshës specifike, të stokut të detyrimeve mbi shpenzimet faktike, për të menaxhuar në çdo moment situatën financiare të bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave në Bashkinë Belsh u konstatua se, për vitin 2023 të ardhurat në total janë planifikuar në vlerën 102,000,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 661,744,672 lekë ose 63 % dhe për vitin 2024, të ardhurat në total janë planifikuar në vlerën 101,000,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 69,861,074 lekë ose 69 %, më pak se planifikimi. Rezulton se ka një mosrealizim të mbledhjes së të ardhurave nga përgjatë këtij viti ushtrimor.

Gjithashtu u konstatua se për disa zëra Sektori i të Ardhurave nuk ka bërë planifikim për vitin 2024, përkatësisht zërat e të ardhurave nga shërbimet publike, taksë reklame, taksa për fjetjen në hotel, të cilat krahasimisht dhe me vitin 2023 rezultojnë të parashikuara në vlerë 0.

Këto veprime janë në kundërshtim me VKB-në nr. 92, datë 18.01.2022 “*Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Belsh për vitin 2024*”, VKB nr.106, datë 21.12.2022, “*Për miratimin e buxhetit të vitit 2024*”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.6, faqe 31-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave në Bashkinë Belsh të marrë masa që në planin vjetor të të ardhurave të bashkisë të parashikojë të ardhurat që do të sigurohen nga të gjitha taksat/tarifat e parashikuara në paketën fiskale të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak. Gjithashtu të merren masa për të realizuar plotësisht arkëtimin e të ardhurave referuar në planifikimit të tyre

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare u konstatua se teprica e llog.468 “*Debitorë të ndryshëm*” paraqitet në shumën 55,486,044 lekë. Referuar analizës së kësaj llogarie rezultoi se nuk është përfshirë vlera e debitorëve nga taksat dhe tarifat prej 100,319,368 lekë. Për këtë vlerë nuk ka analizë dhe mungojnë të dhënat në lidhje me shtesat dhe pakësimet gjatë vitit 2024. Mosparaqitja e shumës debitoare nga taksat dhe tarifat vendore sjell mos pasqyrimin në mënyrë të plotë të të drejtave të konstatuara në pasqyrat financiare. Gjithashtu gjendja e kësaj llogarie nuk rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 4341 “*Operacione me shtetin (detyrime)*” e cila paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 50,186,519 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF 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 PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kap. III, kap.3.1, pika 32, pika 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve” paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” fq 28-30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1.Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa që në bashkëpunim me Sektorin e të Ardhurave Vendore të marrë masa që të kontabilizojë vlerat debitoare nga taksat dhe tarifat vendore, të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të të drejtave për arkëtim të debitorëve në llogarinë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” dhe llogaritë e e tjera të lidhura me to.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare u konstatua se teprica e llogarisë 464 “*Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë*” në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 5,299,525 lekë, e cila përfaqëson vlerën e pullave të gjendjes civile. Sipas formatit 1 “*Pozicioni financiar*” në aktiv llog. 50 “*Letra me vlerë*” apo llog.532 “*Vlera të tjera*” nuk paraqiten me gjendje, por edhe ditari i arkës të letrave me vlerë është i mbyllur dhe nuk paraqitet me tepricë debitoare. Gjithashtu nga analiza e llog.468 “*Debitorë të ndryshëm*” në gjendjen e saj nuk ka vlerë të pullave dhe biletave të tregut (letrave me vlerë) në arkë të shpërndarë punonjësve të cilët merren me shitjen e tyre. Për këtë arsye llog. 464 “*Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë*” nuk ka pse të paraqitet me tepricë, por gjendja e saj duhet të jetë 0 lekë. Pra vlera prej 5,299,525 lekë është keqklasifikuar në llogarinë 464 “*Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë*”, e cila duhej kontabilizuar në llogarinë 4341 “*Operacione me shtetin (detyrime)*”, pasi është shumë pjesore e tepricës së llogarisë kundërparti në aktiv 468 “*Debitorë të ndryshëm*”. Këto veprime janë veprime këto në kundërshtim me 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*” kreu III, kap.3.1 “*Procedurat e përgatitjes së PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, pika 28,32,

kap.3.3, pika 60,63. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa që në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2025 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të pasqyrës së pozicionit financiar në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

Me hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2025

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në tepricën e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” në fund të vitit 2024 është përfshirë shuma prej 51,142,547 lekë që i përket vlerës së 31 projekt-studime për investime të kryera ose jo, por e pa shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% me metodën lineare. 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, Kreu II pika 16/b. d, Kreu III. pika 36, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës të kryejë inventarin fizik projekteve të studim-projektmeve të blera gjendje e llog. 202 “Studime dhe Kërkime”, nëse është e mundur të bëjë shpërndarjen e vlerës së tyre, si vlerë e shtuar sipas llojit të aktivit të kapitalizuar, të përlllogarisë amortizimin për to sipas normës dhe metodës së miratuar, duke i kryer veprimet sistemuese kontabël në llogaritë përkatëse dhe të reflektohen edhe në tabelën shoqëruese përkatëse

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 212 “Ndërtesa Konstrukione” (kosto historike) u konstatua se në këtë llogari, referuar analizës në nivel artikulli, vlerat e rikonstrukcioneve, mbikëqyrjes dhe kolaudit nuk janë shtuar vlerës së aktivit fillestar pas investimeve të kryera. Për 3 artikuj aktivesh në vlerën 14,798,875 lekë nuk janë përcaktuar emërtesa të plota dhe nuk janë të adresuara.

Gjithashtu në këtë llogari janë kontabilizuar gabim aktivi me emërtimin “truall” në vlerën 3,156,874 lekë, që i përket klasifikimit kontabël të llog. 210 “Toka, troje, terrene” dhe aktivi me emërtim “Rikualifikimi urban i fasadave Qendër Belsh + mbikëqyrje + kolaudit” në vlerën 38,094,484 lekë, i cili është një shpenzim për investim mbi aktive ndërtesa private që nuk janë në posedim të bashkisë Belsh me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, klasa 2, “Aktivet afatgjata” dhe me Nomenklaturën e Llogarive të Planit Kontabël Publik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës për vlerat e pa analizuara apo pa emërtime të sakta të rishikojë dokumentacionin financiar të trashëguar dhe të identifikojë aktivet që përfshijnë këto vlera. Gjithashtu të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2025, për kalimin e vlerave të aktiveve sipas llojit përkatës, duke i evidentuar në llogaritë e përshtatshme sipas klasifikimit të Nomenklaturës së Llogarive të Planit Kontabël Publik, si dhe të bëhen korrektime të nevojshme në llogaritjen e amortizimit.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i analizës së gjendjes së llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” u konstatua se, nuk është zbritur vlera prej 1,607,252,959 lekë për 23 aktive për ujësjellës-kanalizimeve, që sipas VKM nr 302, datë 11.05.2022 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura” Kreu II, pika 14 dhe Marrëveshjes e nënshkruar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë të datës 15.07.2022 Neni 6, pika 4 duhej transferuar Ujësjellës Kanalizime shp. Elbasan, veprime këto në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandim: Strukturat drejtuese në Bashkinë Belsh dhe Drejtoria e Financës të marrin masa që të kryejnë procedurat ligjore për transferimin e aktiveve që i përkasin ujësjellësve të rrjetit shpërndarës, KUZ, depo dhe pompa uji në “Shoqërinë Rajonale të Ujësjellës Kanalizime, Elbasan” dhe më pas të kryhen veprimet sistemuese kontabël në llog. 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i përlllogaritjes së amortizimit për vitin 2024 për grupaktivet afatgjata materiale në formatin 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se, për dy grupaktivet janë aplikuar norma të gabuara amortizimi, duke sjellë ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe konkretisht:

- Për grupaktivet e llogarisë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” nuk është respektuar norma e amortizimit prej 20%, por është përlllogaritur me një normë prej 4%.

- Për grupaktivet e llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” në formatin 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se nuk është respektuar norma e amortizimit prej 20%, por është përlllogaritur amortizimi me një normë prej 4%, pa llogaritur veçmas amortizimin e pajisjeve kompjuterike në masën 25%. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu III, pika 36,54. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masa që në llogaritjen e amortizimit për aktivet afatgjata të aplikojë normat e amortizimit të miratuara sipas grupaktivëve përkatës dhe me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2025 të bëjë sistemimet e nevojshme për saktësimin e vlerave të aktiveve të llogarive 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” dhe 218 “*Inventar ekonomik*”.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare, u konstatua se teprica e llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*” në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 428,400 lekë. Kjo llogari nuk ka analizë, ndërkohë në gjendjen e llogarisë 401-404 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” në mbyllje të vitit 2024 janë përfshirë detyrime të papaguara ndaj të tretëve në vlerën 24,286,718 lekë të krijuara në periudha kohe para nëntor-dhjetorit (60-ditë) të vitit ushtrimor të mbyllur, të cilat duhet të ishin pjesë e gjendjes së llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*”, pasi klasifikohen si detyrime të prapambetura. Gjithashtu në gjendjen e kësaj llogarie nuk është përfshirë vlera prej 10,799,774 lekë e detyrimeve për vendime gjyqësore, gjë e cila ka ndodhur sepse në këtë llogari janë kryer kontabilizime për shpenzimet për vendime gjyqësore vetëm në momentin e pagesës dhe jo në momentin e lindjes së detyrimit, duke mos u kontabilizuar detyrimet në total për vendime

gjyqësore. 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” Kreu III, kap. 3.1 nënpika 32, 42, Aneksi 1 pika 3.3/c dhe me UMF nr.5, datë 21.02.2022, kap. 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve”, pika 6, faqe 34-35. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës të kryejë veprimet e sistemimit kontabël, për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve, në llogaritë përkatëse të pasqyrës së pozicionit financiar, në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i tepricave të llogarive të shpenzimeve sipas natyrës në formatin 2 “Pasqyra e performancës” u konstatua se teprica e llogarisë 600 ‘Paga, shpërblime e të tjera personeli’ për vitin 2024, paraqitet në bilanc në vlerën 156,821,414 lekë, që përfaqëson shpenzime të konstatuara. Nga përllogaritja rezulton se shpenzimet e konstatuara në fakt janë në vlerën 157,172,240 lekë me një deviacion në vlerën 350,826 lekë, e cila ka rezultuar nga shpenzimet për paga të paguara sipas aktrakordimit me thesarin, duke zbritur pagat e dhjetorit të vitit 2023 të paguara në janar të vitit 2024 dhe duke shtuar pagat e dhjetorit të vitit 2024. Si rrjedhojë edhe teprica e llogarisë 601 ‘Kontribute për sigurime’ për vitin 2024, paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar me një deviacion në vlerën 446,728 lekë. 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” Kreu II. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për të pasqyruar saktë shpenzimet e kryera sipas natyrës mbi bazën e rregullave kontabël të hartimit të pasqyrave financiare.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare (cash flow) rezultoi se vlerat në zërat analitikë të pasqyruara, nuk janë të sakta si:

Tek rubrika 3 “Pagesa për detyrime e shpenzime korrente” pagesa për detyrime nga vitet e kaluara në mbyllje të vitit 2024 është 19,041,692 lekë, ndërsa në pagesat për detyrimet për fatura të palikujduara për vitet e kaluara sipas tabelës së analizës së detyrimeve afatshkurta në llog.401-404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” dhe llog.467 “kreditorë të ndryshëm” janë në vlerën 4,003,367 lekë, pra me një diferencë prej 15,038,325 lekë, e cila është keqklasifikuar në zërin “Pagesa për detyrime e shpenzime të vitit” të kësaj rubrike.

Në rubrikën “Veprimtaritë e investimeve” zëri “Akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 248,099,810 lekë, ndërkohë kur sipas akt-rakordimit me Thesarin rezultoi që fondet e çelura për investime deri në fund të vitit 2024 janë në vlerën 292,939,000 lekë me një diferencë në vlerën 45,939, 000 lekë.

Ky format nuk është plotësuar në mënyrë të saktë, pavarësisht se zëri “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor 2024” rakordon me tepricën e llogarisë sintetike “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 92,101,464.46 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me 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 me UMF nr.5, datë 21.02.2022, Kreu III, pika 24. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masa që në hartimin e pasqyrave financiare të vitit ushtrimor të plotësojë në mënyrë të saktë pasqyrën e flukseve monetare (cash flow), duke kryer

veprime të sakta në kontabilitet, referuar aktrakordimeve me thesarin dhe klasifikimit ekonomik kontabël.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se llogaria 531 “Mjete monetare në arkë” në mbyllje të vitit 2024 paraqitet me teprice debitore në vlerën 3,040,000 lekë, e cila përkon me gjendjen fizike të mjeteve monetare në arkën e bashkisë për shpërblim lindje të pa tërhequra nga qytetarët, detyrime që ka Bashkia Belsh të pa paguara që nga viti 2018 me financim fondet e kushtëzuara. Kjo vlerë mjeteve monetare e pa derdhur në bankë dhe e mbajtur gjendje në arkë është e konsiderueshme për limitin e lejuar të arkës. Bashkia nuk ka bashkëpunuar me bankat e nivelit të dytë apo me degën rajonale të Postës Shqiptare për kryerjen e pagesave me bankë apo me postë me pretendimin se vlerat e tërheqjes janë të vogla, 5000 lekë për lindje. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 64,65 dhe me ligjin nr.290, datë 14.06.1993 “Për limitin e arkës”.(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1.Rekomandim: Strukturat drejtuese në Bashkinë Belsh në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të marrë masat të menjëhershme për derdhjen në bankë të shumave të pa tërhequra nga qytetarët për shpërblim lindje gjendje në arkë deri në lidhjen e një marrëveshjeje me bankat e nivelit të dytë apo me degën e postës shqiptare në Belsh për kryerjen e pagesave qytetarëve.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrën e pozicionit financiar, rubrika D “Fondi i Konsoliduar” gjendja e llogarisë 101 “*Teprica (fondi i akumuluar)/defiçiti i akumuluar*” në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 3,418,695,329.61 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 2,305,798,702.41 lekë.

- Llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/defiçiti i akumuluar*” kreditohet për shtesat e vitit sipas pasqyrës nr. 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” në vlerën 1,223,449,881.80 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 3,319,473.32 lekë sipas llogarisë 63 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit*”.

- Llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/defiçiti i akumuluar*” debitohet për amortizimin shtesë të vitit 2024 në vlerën 118,321,062.92 lekë.

Nga përllogaritjet gjendja e kësaj llogarie në fakt rezultoi në vlerën 3,414,245,949.61 lekë, pra me një diferencë prej 4,449,380 lekë, vlerë e cila i përket shëmës së aktiveve afatshkurtra në llogarinë 531 “Mjete monetare në arkë” në vlerën 3,040,000 lekë dhe llog.512 “Mjete monetare në bankë” në vlerën 1,409,380 lekë të kontabilizuar dy herë në llogarinë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”. Këto veprime janë në kundërshtim me 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 1.1, kap 2.1, kap.3.1 dhe Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masa që të saktësojë llogarinë 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar*”, e cila është mbivlerësuar për vlerën 4,449,380 lekë në fund të vitit 2024.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua se teprica e llogarisë 231 “*Për aktive afatgjata materiale*” paraqitet në vlerën 79,564,677 lekë, ku sipas analizës dhe lëvizjeve në këtë llogari pakësimet janë në vlerën 1,214,862,543 lekë. Në pasqyrën “Investime dhe burime e financimit” shuma në kredi të llogarisë 231 “*Shpenzime për investime materiale*” paraqitet 1,213,113,214 lekë dhe në “Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet

neto” në debi të llogarisë kundërparti 101 “*Aktivet neto/fondet neto*” paraqitet në shumën 1,214,862,543 lekë, pra me një diferencë prej 1,749,329 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me 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 1.1, kap 2.1, kap.3.1 dhe Aneksi 1. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 38-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

17.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masa që të kryejë veprime sakta në kontabilitet, në lidhje me investimet në mënyrë që pasqyrat financiare në të gjitha formatet e vlerat e tepricave në të njëjtat llogari apo kundërparti dhe veprimet debi-kredi me to të lidhen me një llogjikë kontabël për të shmangur anomalitë apo parregullsitë në klasifikimin ekonomik kontabël dhe keq interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 5 procedura prokurimi të audituara me fond limit 241,927 mijë lekë, janë konstatuar mangësi në specifikimet teknike dhe kriteret e aplikuara, të cilat janë të paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat kanë çuar në mos pjesëmarrje e operatorëve ekonomik në garë dhe ose në skualifikim e operatorëve ekonomik me ofertë më të leverdishme dhe me mundësi për realizimin e kontratës, në kundërshtim me nenin 36 dhe 77 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, (i ndryshuar), si dhe nenet 2, 39, pika 4 dhe 5 të nenit 43 dhe 78 pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, konkretisht për rastet:

1- Procedura e prokurimit me objekt “*Sistemim dhe asfaltim i disa rrugëve të brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh*” zhvilluar në vitin 2023, me fond limit 115.381.321 lekë pa t.v.sh;

2- Procedura e prokurimit me objekt “*Rikonstruksion i rrugëve Rrasë, Hysgjokaj, Pajalli, Beqiraj, Gradisht(Faza e parë segmenti Rrasë-Pajalli)*”, zhvilluar në vitin 2023, me fond limit 41,666,667 lekë pa t.v.sh;

3- Procedura e prokurimit me objekt “*Ndërtim, sistemim, asfaltim I rrugëve të brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh,(Faza e dytë)*” zhvilluar në vitin 2024, me fond limit 45,348,926 lekë pa t.v.sh;

4- Procedura e prokurimit me objekt “*Punime për rehabilitimin dhe rritjen e sigurisë së digës Belsh dhe pastrimin e kanalit të shkarkimit(vaditës)*” zhvilluar në vitin 2024, me fond limit 39,450,216 lekë pa t.v.sh;

5. Në procedurën e prokurimit me objekt objekt “Blerje GAZOIL viti 2023”, me fond limit 8,000,000 lekë pa t.v.sh. (*Më hollësisht trajtuar në nënpikën 4, faqe 53-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

18.1.Rekomandim: Titullari i AK Bashkia Belsh, të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për parregullsitë e konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të DT. Gjithashtu Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kriterë të veçanta për kualifikim, që të kenë lidhje të ngushtë me volumnin e natyrën e objektit që prokurohet, për të mos ndikuar në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomik, duke rritur njëkohësisht sigurinë për realizimin e objektit me standarde optimale dhe brenda afateve të përcaktuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 4 procedurave të prokurimit me fond limit 241,847,840 lekë, të zhvilluara në periudhën objekt auditimi 2023–2024, rezultoi se nga anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, janë kualifikuar dhe shpallur fitues OE në kushtet kur këta të fundit nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si gjatë vlerësimit të vetëdeklarimeve, ashtu edhe gjatë verifikimit të dokumentacionit fizik të dorëzuar nga fituesit, në kundërshtim me nenin 92 pika 3, nenit 93 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për

prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe me pikën 2 dhe 4, neni 82, të VKM nr. 285, datë VKM nr. 285 datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, respektivisht:

- Procedura e prokurimit me objekt “*Sistemim dhe asfaltim i disa rrugëve të brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh*”, zhvilluar në vitin 2023, me fond limit 115.381.321 lekë pa t.v.sh, shpallur fitues OE “V”, lidhur kontrata me vlerë 60,918,740 lekë pa T.V.SH.

- Procedura e prokurimit me objekt “*Rikonstruksion i rrugëve Rrasë, Hysgjokaj, Pajalli, Beqiraj, Gradisht(Faza e parë segmenti Rrasë-Pajalli)*”, zhvilluar në vitin 2023, me fond limit 41,666,667 lekë pa t.v.sh, shpallur fitues BOE “N” sh.p.k & ”I” sh.p.k, lidhur kontrata me vlerë 27,671,948 lekë pa T.V.SH.

- Procedura e prokurimit me objekt “*Ndërtim, sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh,(Faza e dytë)*” zhvilluar në vitin 2024, me fond limit 45,348,926 lekë pa t.v.sh, shpallur fitues OE “V”, lidhur kontrata me vlerë 27,337,300 lekë pa T.V.SH.

- Procedura e prokurimit me objekt “*Punime për rehabilitimin dhe rritjen e sigurisë së digës Belsh dhe pastrimin e kanalit të shkarkimit(vaditës)*” zhvilluar në vitin 2024, me fond limit 39,450,216 lekë pa t.v.sh, shpallur fitues OE “E” sh.p.k, lidhur kontrata me vlerë 24,367,806 lekë pa T.V.SH. (Më hollësisht trajtuar në faqet 53-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandim: Titullari i AK Bashkia Belsh, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë e mangësive të konstatuara në vlerësimin e ofertave dhe përgjegjësitë në zhvillimin e këtij procesi. Gjithashtu KVO të marrë masa, që të shmangen parregullsi të tilla, për të përmbushur realizimin e këtij procesi në mënyrë objektive dhe transparente.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës me objekt: “*Sistemim dhe asfaltim i disa rrugëve të brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh*”, zhvilluar në vitin 2024, me fond limit 115,381,321 lekë pa t.v.sh, lidhur kontrata e zbatimit nr. 644/7 prot., datë 05.05.2023, me vlerë 60,918,740 lekë pa t.v.sh, u konstatuan parregullsi, lidhur me hartimin e preventivave dhe përllogaritjen e fondit limit. Konkretisht për zërin me nr. 3.222/2 “*Shtresë binderi me gur kave 6 cm(miks)*”, është vendosur çmimi/njësi, bazuar në analizë çmimi, ku në mënyrë të pa argumentuar është krijuar një diferencë çmimi në vlerën 359.5 lekë/ m², me vlerë totale 6,418,000 lekë. Megjithatë, kjo diferencë nuk ka krijuar efekte financiare. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 34 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, si dhe Udhëzimin nr. 2, datë 08.05.2003 “Për strukturën e kostos”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 53-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandim: Titullari i AK Bashkia Belsh, të analizojë arsyet e anomalive në përllogaritjen e fondit limit, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen parregullsitë e konstatuara. Njësitë e prokurimit, gjatë përllogaritjes së fondit limit, të marrin masa të analizojnë me kujdes elementët që përfshijnë preventivët e ofertuar dhe çmimin/njësi të punëve/shërbimeve që prokurojnë.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile, për kontratat me objekt: “*Sistemim, Asfaltim i rrugës Belsh-Stanaj*”; “*Rikonstruksion i rrugës Rasë-Pajalli, Bashkia Belsh*”; “*Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh*”, u konstatua se në dosjet e zbatimit, provat laboratorike dhe raportet e testimit që janë kryer, janë të pa mjaftueshme dhe nuk identifikojnë në cilat segmente apo piketa, janë marrë kampionët e testuar. Gjithashtu dendësia e provave të kryera, nuk mbulon kërkesat lidhur me përcaktimin e parametrave fiziko kimikë, për shtresat rrugës, të ndërtuara sipas materialeve përkatëse, ku referua specifikimeve teknike, është përcaktuar dendësia e kryerjes së provave laboratorike, për betonet çdo 100 m³, për

nështresat(çakell, stabilizant) çdo 500 m², për shtresat asfaltike çdo 2500 m². Veprime në kundërshtim me Specifikimet Teknike, kushtet e kontratës dhe pikën 3 kreu II, të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 "Për Zbatimin e Punimeve të Ndërtimit". (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 4.4, faqe 102-160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandim: Drejtoria e Urbanistikës në Bashkinë Belsh, të marrë masa për të plotësuar dosjet e zbatimit me dokumentacionin përkatës të konstatuar në mungesë. Gjithashtu për këto raste dhe në vijimësi, të verifikojnë me përgjegjësi dokumentacionin e dosjeve të zbatimit, që do të paraqesin operatorët kontraktues dhe për çdo mungesë, të pezullohet dorëzimi i dosjes përkatëse, deri në plotësimin e saj, duke nxjerrë përgjegjësitë për mos dorëzimin në afat të dokumentacionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit, me objekt: "Rikonstruksion i rrugëve Rrasë, Hysgjokaj, Pajalli, Beqiraj, Gradisht (Faza e parë segmenti Rrasë-Pajalli)", u konstatuan se, në dosjen përkatëse të prokurimit, nuk administrohet Oponenca Teknike. Veprime në kundërshtim me nenin 6 të Ligjit nr. 120/2020 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 53-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1.Rekomandim: Titullari i AK Bashkia Belsh, në bashkëpunim me strukturat përkatëse të bashkisë, të marrë masa në vijimësi, që për çdo projekt për ndërtimin e objekteve publike, para fillimit të procedurës së prokurimit, të kryhet Oponenca teknike nga institute, apo ente të tjera, të përcaktuara ligjërisht për kryerjen e këtij procesi.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël u konstatua:

- Në **10 procedurat** e marra nën shqyrtim, rezulton se nuk janë zbatuar procedurat për përllogaritjen e fondit limit. Gjithashtu në dosjet e prokurimit, nuk administrohet relacioni teknik për përcaktimin e sasive të mallrave, objekt prokurimi.

- Në **2 procedura** prokurimi, janë shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk kanë përmbushur kriteret e përcaktuara në dokumentet e procedurës së prokurimit.

- Në **6 procedura** prokurimi, është përfshirë fondi limit në Urdhrin e Prokurimit, ndërsa në **2 procedura** janë përdorur kriteret të pa argumentuara teknikisht dhe ligjërisht.

- Në **10 procedura** prokurimi me vlera të vogla, përbërja e KVO është jo në përputhje me legjislacionin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, pasi Drejtori i Drejtorisë së Financës nuk mund të ushtrojë funksionin e anëtarit ose kryetarit të KVO.

- Në disa prej procedurave me vlerë të vogël, nuk janë marrë në dorëzim mallrat sipas afateve të përcaktuara në Ftesën për Ofertë.

Veprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", 12, pika 3, germa 3), neni 22, pika 5. VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për Rregullat e Prokurimit Publik", neni 2, pika 2, germa c, neni 74 pika 3, germa "a", neni 76, pika 1, neni 78, pika 2, neni 82, pika 2, neni 2, pika 2, neni 74, pika 3, neni 78, pika 2, Udhëzimin nr. 5 datë. 26.06.2021, "Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", pika 8, pika 18. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 53-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1.Rekomandim: Titullari i AK Bashkia Belsh të marrë masa dhe të nxjerrë përgjegjësitë, në vijimësi të përzgjedhë si pjesë e KVO punonjës, pozicioni i të cilëve të pajtohet me përcaktimet e legjislacionit në fuqi për menaxhimin financiar dhe kontrollin referuar përgjegjësi për çdo pozicion pune, për të garantuar mbarëvajtjen e procedurës së prokurimit. Personi përgjegjës për prokurimin të administrojë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, ku të përcaktohet me saktësi

sasisa e mallrave që do të prokurohet dhe të argumentohen sasi të e kërkuara nga drejtoritë dhe sektorët e bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Belsh nuk janë hartuar grupe pune për të identifikuar asetet që janë në pronësi të saj. Gjatë periudhës 2006-2024, në zbatim të Ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “*Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore*”, nëpërmjet VKM-ve përkatëse, në Bashkinë Belsh janë transferuar 1306 pasuri, ndërsa në Njësitë Administrative(ish komunat), janë transferuar: NjA Kajan 685 prona, NjA Grekan 151 prona, NjA Rrasë janë transferuar 194 prona dhe në NjA Fierzë janë transferuar 150 prona. Në total, nga 1306 pasuri që i janë transferuar në pronësi Bashkisë Belsh, pa përfshirë ish-komunat, vetëm 14 pasuri rezultojnë me dokumentacion pronësor, që i korrespondojnë listës së inventarit përfundimtar. Referuar listës së pronave rezultojnë, përveç pronave të tjera, rezultojnë të pa regjistruara edhe pasuri që lidhen me shërbime arsimore, qendrat e shëndetit publik, pronat që përdoren për veprimtari social, kulturore dhe sportive, si dhe pronat që përdoren për ushtrimin e funksioneve në fushën e zhvillimit ekonomik, të cilat kanë ndikim në zhvillimin ekonomik dhe social kulturor të kësaj bashkie.

Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Bashkisë Belsh dhe Njësi Administrative, nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave, nuk janë kryer evidentimet përkatëse në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik, më pas dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentacion pronësie.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020 “*Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë*”, neni 37, me VKM nr. 171, datë 18.3.2022 “*Për ngritjen e bazës së të dhënave për regjistrin kombëtar të fondit pyjor dhe regjistrin e fondit kullor, përcaktimin e strukturës, kriterëve teknike për evidentimin dhe pasqyrimin e gjendjes dhe të ndryshimeve, mënyrës së mbajtjes së të dhënave në nivel vendor, rajonal e qendror, informacionit që duhet regjistruar, si dhe të afateve të përgatitjes e raportimit nga administratorët ose pronarët e pyjeve*”. dhe me VKM nr. 28, datë 27.01.2023 “*Për përcaktimin e procedurave të hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullave për bashkëpunimin ndërmjet institucioneve*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 161-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Belsh të marrë masa, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës, për kryerjen e procedurave për verifikimin, identifikimin e pronave të bashkisë, të cilat i kanë kaluar në administrim, lidhur me gjendjen faktike dhe statusin e tyre, për hartimin e regjistrit fizik të aktiveve që Bashkia zotëron. Gjithashtu të procedohet për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK, për të bërë të mundur minimizimin e riskut të keqpërdorimit të pasurive së institucionit.

Brenda datës 31.12.2025

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se:

- Në **4 raste**, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore;
- Në **të gjitha rastet** janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuara në dispozitat ligjore dhe nënligjore;
- Në **3 raste**, u konstatua se dokumentat e pasurisë nuk janë ngarkuar të rifreskuara gjatë tre muajve të fundit nga data e aplikimit për leje ndërtimi

Mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, evidentuar për objektet: 1-Leje ndërtimi “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim objekt i ri banimi 2-kat”, miratuar me vendim nr. 1334/6, datë 14.07.2023; 2-Leje ndërtimi “Ndërtim kapanon grumbullimi dhe përpunimi 1-kat për prodhimin e vajit”,

miratuar me vendim nr. 2328/6, datë 10.09.2024; 3-Leje ndërtimi “Magazinë bujqësore 1-kat për prodhim vaji”, miratuar me vendim nr. 1596/7, datë 06.06.2024; 4-Leje ndërtimi “Magazinë për vegla dhe makineri bujqësore”, miratuar me vendim nr. 2817/6, datë 03.10.2024; 5-Leje ndërtimi “Prishja e objektit një katësh dhe ndërtim banese dy katëshe me çati të pashfrytëzueshme + podrum”, miratuar me vendim nr. 880/7, datë 03.05.2023; -Çertifikatë përdorimi “Objekt banimi dy katësh + podrum”, miratuar me vendim nr. nr. 2630/4, datë 27.08.2024; Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 15, pika 1, nënpika b), g), ë); neni 20, neni 27, neni 27/2, pika 1, nënpika ë), gj); (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 163-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

25.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Belsh, të marrë të gjitha masat, që gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi dhe çertifikata përdorimi:

- Të kërkojnë ngarkimin e plotë të dokumentacionit të detyrueshëm gjatë shqyrtimit të aplikimeve, konkretisht: polica e sigurimit e përgjegjësisë profesionale, certifikata e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit për hartuesit e projekteve ndërtimore, aktet përkatëse teknike nga OSHEE dhe për menaxhimin e mbetjeve urbane, projektet për mirëmbajtjen e objekteve, etj ;
- Të respektohen afatet për shqyrtimin e aplikimeve dhe nxjerrjen e vendimeve përkatëse për miratimin apo refuzimin e kërkesave të paraqitura;
- Të sigurohet që gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje ndërtimi, dokumentacioni i pronësisë të jetë i rifreskuar brenda një periudhe jo më të gjatë se tre muaj, nga data e aplikimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, në 5 raste u konstatua se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Belsh nuk ka respektuar detyrimin, për të marrë mendimin e autoriteteve shtetërore përkatëse, të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Rezultoi se lejet e ndërtimit për objektet: 1-Leje ndërtimi “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim objekt i ri banimi 2-kat”, miratuar me vendim nr. 1334/6, datë 14.07.2023; 2-Leje ndërtimi “Ndërtim kabanon grumbullimi dhe përpunimi 1-kat për prodhimin e vajit”, miratuar me vendim nr. 2328/6, datë 10.09.2024; 3-Leje ndërtimi “Magazinë bujqësore 1-kat për prodhim vaji”, miratuar me vendim nr. 1596/7, datë 06.06.2024; 4-Leje ndërtimi “Magazinë për vegla dhe makineri bujqësore”, miratuar me vendim nr. 2817/6, datë 03.10.2024; 5-Leje ndërtimi “Prishja e objektit një katësh dhe ndërtim banese dy katëshe me çati të pashfrytëzueshme + podrum”, miratuar me vendim nr. 880/7, datë 03.05.2023, janë miratuar në heshtje, pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat rregullatore shprehet qartësisht, se informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë, apo miratimin e heshtur, por në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë, apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën. Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 21, pika 6. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 163-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Belsh, të marrë të gjitha masat për të kërkuar mendimin e Drejtorisë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës në çdo rast, që aplikohet për t’u pajisur me leje ndërtimi. Informacioni i kërkuar nga DV ASHK-të, duhet të konsistojë në vënien në dispozicion nga ky institucion i dokumentacionit që përcakton statusin e pronësisë, apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2 raste**, nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë, lartësia maksimale e lejuar, e matur me numër metrash. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet: 1-Leje ndërtimi “Magazinë bujqësore 1-kat për prodhim vaji”, miratuar me vendim nr. 1596/7, datë 06.06.2024; 2-Leje ndërtimi “Prishja e objektit një katësh dhe ndërtim banese dy katëshe me çati të pashfrytëzueshme + podrum”, miratuar me vendim nr. 880/7, datë 03.05.2023; Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me VKM-në nr. 283, datë 01.04.2015 “*Për përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore*”, i ndryshuar, Kreu IIb, pika 1, nënpika “b”; VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, neni 37, pika 1, nënpika “b”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 163-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Belsh, të marrë të gjitha masat, që përpara miratimit të lejes së ndërtimit, të sigurojë respektimin e kushteve urbane për zhvillim, duke verifikuar përputhshmërinë e aplikimit me kondicionet urbane dhe të miratojë vetëm ato aplikime që i respektojnë këto kondicione.

Menjëherë dhe në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i aktivitetit të IMTV Bashkia Belsh u konstatua se:

- Njësia e IMTV Bashkia Belsh, nuk ka funksionuar si strukturë e veçantë, apo sektor, por është pjesë e Drejtorisë së Emergjencave Civile. Gjithashtu, gjatë periudhës objekt auditimi, njësia përkatëse nuk ka funksionuar me numrin e nevojshëm të personelit (inspektorëve), duke pasur staf të plotë vetëm në periudhën nga tetori 2023 deri në shkurt 2024.

- Në lidhje me arsimin e nevojshëm profesional rezultoi se, në IMTV Bashkia Belsh, është punësuar staf që nuk plotëson kriteret e përcaktuara në nenin 11 të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, i ndryshuar. Në pozicionin e K/inspektorit është emëruar punonjës, i cili rezultoi me arsim Infermier, si dhe në pozicionin inspektor, rezultoi me arsim Infermier-Mami, të cilët nuk kanë profilin e duhur arsimor për të ushtruar detyrën.

Për periudhën objekt auditimi konstatohet se IMTV Bashkia Belsh, është në kushtet e mosfunksionimit të kontrollit të territorit në fushën e ndërtimit, duke mos i përmbushur detyrimet e përcaktuara ligjore, pasi:

- Nuk disponohet asnjë lloj dokumenti lidhur me funksionimin e kësaj strukture, mungojnë planet e punës vjetore apo mujore, të miratuara nga eprori direkt dhe nga Titullari i Institucionit. Gjithashtu nuk disponohet asnjë lloj dokumentacioni mbi bazën e të cilit ushtron aktivitetin IMTV(proces verbal konstatimi kundërvajtje, vendim prishje objekti, vendim dënimi me gjobë, vendime pezullimi, etj).

Veprime në mospërputhje me nenin 5 të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*” i ndryshuar, nenin 50, nenin 5, të Ligjit nr. 107/2014 “*Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*” i ndryshuar, VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “*Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore*”, Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 169-171 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

28.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa për të krijuar një strukturë të IMT-së funksionale, me numër inspektorësh/Kryeinspektor, sipas kuadrit ligjor në fuqi dhe të kualifikuar, kryesisht të profilit inxhinieri, për të kryer inspektime me cilësi dhe transparencë, duke siguruar vijueshmëri dhe mbulim të plotë të gjithë territorit të Bashkisë Belsh.

28.2.Rekomandimi: Kryeinspektori dhe inspektorët e IMT-së Bashkia Belsh, të marrin masa të menjëhershme për të administruar dokumentacionin e nevojshëm për kryerjen e proceseve të punës. Gjithashtu IMTV të kryejë funksionet e përcaktuara, bazuar në plane mujore e vjetore konkrete, të miratuara nga Titullari i Institucionit, si dhe të hartojë raporte periodike dhe vjetore mbi aktivitetin e njësisë.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në nenet 98-102 të Ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33 të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të Njësisë Publike (Bashkia Belsh), 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 kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerë **16,497,261 lekë pa T.v.sh**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza II”, Bashkia Belsh, me vlerë të kontratës **479,819,068** lekë me T.v.sh, realizuar nga BOE V&G, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **8,797,882.54 lekë pa T.V.SH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 13956/12 prot., datë 30.04.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe BOE V&G, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 102-160, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **8,797,882.54 lekë pa T.v.sh** nga BOE V&G, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3956/12 prot., datë 30.04.2020, me objekt: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza II”, Bashkia Belsh, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)”, Bashkia Belsh, me vlerë të kontratës 569,421,138 lekë me T.V.SH, realizuar nga BOE “E&T, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **5,707,878 lekë pa T.V.SH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 907/7 prot., datë 02.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe BOE “E&T, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM

nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 102-160, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **5,707,878 lekë pa T.V.SH** nga BOE “E&T, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 907/7 prot., datë 02.06.20, me objekt: “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)”, Bashkia Belsh, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 31.12.2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit me objekt “Sistemim, Asfaltim i Rrugës Belsh-Stanaj”, sipas kontratës për punë publike me nr. 1847/5 Prot., datë 29.09.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe sipërmarrësit të punimeve BOE N&I me licencë NZ.6924/16,, me vlerë të kontratës 39,993,336 lekë pa T.V.SH, për 2 zëra punimi rezultuan diferenca në volume pune të pakryera, por të situacionuara, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Belsh, në vlerën 319,750 lekë pa T.V.SH. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 4.4, faqe 102-160, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa, të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykit, për arkëtimin e vlerës prej **319,750 lekë** (pa t.v.sh) nga BOE “N” Sh.p.k & ”I”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1847/5 Prot., datë 29.09.2022, me objekt “Sistemim, Asfaltim i Rrugës Belsh-Stanaj”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të përealizuara.

Brenda datës 30.12.2025

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit me objekt “Rikonstruksion i rrugëve Rrasë, Hysgjokaj, Pajalli, Beqiraj, Gradisht(Faza e parë segmenti Rrasë-Pajalli)”, sipas kontratës për punë publike me nr. 2903/12 Prot., datë 01.02.2023, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe sipërmarrësit të punimeve BOE N&I me licencë NZ.6924/16,, me vlerë të kontratës 27,671,948 lekë pa T.V.SH, për 5 zëra punimi rezultuan diferenca në volume pune të pakryera, por të situacionuara, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Belsh, në vlerën 791,850 lekë pa T.V.SH. Veprime në mospërputhje 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. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 4.4, faqe 102-160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa, të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykit, për arkëtimin e vlerës prej **791,850, lekë** (pa t.v.sh) nga BOE “N” Sh.p.k & ”I”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2903/12 Prot., datë 01.02.2023, me objekt “Rikonstruksion i rrugëve Rrasë, Hysgjokaj, Pajalli, Beqiraj, Gradisht(Faza e parë segmenti Rrasë-Pajalli)”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të përealizuara.

Brenda datës 30.12.2025

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit me objekt “Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh”, sipas kontratës për punë publike me nr. 644/7 Prot., datë 05.05.2023, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe

sipërmarrësit të punimeve OE “V” SH.P.K me licencë NZ.3930/20, me vlerë të kontratës 60,918,740 lekë pa T.V.SH, për 3 zëra punimi rezultuan diferenca në volume pune të pakryera, por të situacionuara, me pasojë *dëm ekonomik* në buxhetin e Bashkisë Belsh, në vlerën 879,900 lekë pa T.V.SH. Veprime në mospërputhje 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. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 4.4, faqe 102-160, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa, të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, për arkëtimin e vlerës prej **879,900 lekë** (pa t.v.sh) nga OE “V” SH.P.K, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 644/7 Prot., datë 05.05.2023, me objekt “*Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh*”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të porealizuara.

Brenda datës 30.12.2025

C. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve në objektin: “*Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)*”, Bashkia Belsh, rezulton se, gjatë fazës së zbatimit të projektit, janë kryer ndryshime brenda vlerës së kontratës, të miratuara nga AK, duke shtuar kryerjen e punimeve në shtresat e rrugëve: 1. Punime shtresash "Ruga Belsh – Shtith; 2 Punime shtresash Fshati Lisaj L=1500ml; 3. Punime shtresash Fshati Trubull L=650ml; 4. Punime shtresash 5. Punime shtresash Degëzimet. Këto punime të kryera në segmentet e sipërciatuara, nuk argumentohen lidhur me objektin e kontratës, duke krijuar përdorim të fondeve pa eficientë në vlerën **84,807,457** lekë pa T.V.SH. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4, faqe 102-160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa që në të ardhmen, gjatë zbatimit të punimeve, të mos miratojë ndryshime në projektpreventiv të paargumentuara teknikisht, për zëra pune të cilat nuk janë sipas natyrës së objektit që zbatohet, me qëllim shmangien e punimeve pa eficientë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve në objektin “*Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh*”, sipas kontratës për punë publike me nr. 644/7 Prot., datë 05.05.2023, rezulton se nga AK Bashkia Belsh janë miratuar ndryshime të projektit të zbatimit, duke shtuar disa segmente si pjesë të projektit të rishikuar, por pa ndryshuar vlera e kontratës. Këto ndryshime rezultojnë të pa argumentuara teknikisht dhe jo eficientë, duke ndikuar negativisht lidhur me realizimin e objektit, pasi: Për segmentin rrugor Shkozë dhe segmentin rrugor Lokalitet 1, janë zbritur shtresat asfaltike, duke e realizuar vetëm me shtresë çakulli, e cila nuk është e qëndrueshme dhe në mungesë të shtresës asfaltike, degradon duke u shkatërruar plotësisht, për rrjedhojë në një kohë të afërt do të duhet të ndërhyhet përsëri, duke e bërë zërin e punimit “*Shtresë çakulli t=20 cm, përhapur me makineri*”, duke sjelë përdorim pa eficientë të fondit me **vlerë totale 4,289,400 lekë**. Veprime në mospërputhje 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. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 4.4, faqe 102-160, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa që në të ardhmen, gjatë zbatimit të punimeve, të mos miratojë ndryshime në projekt dhe preventiv të paargumentuara teknikisht, për zëra pune të cilat nuk sjellin përmirësimin e projektit të zbatimit të objektit përkatës, me qëllim shmangien e punimeve pa efikasitet dhe pa ekonomicitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile, u konstatua kryerja e punimeve jo në cilësinë e kërkuar, konkretisht për kontratat me objekt:

- “Sistemim, Asfaltim i rrugës Belsh-Stanaj”, sipas kontratës për punë publike me nr. 1847/5 Prot., datë 29.09.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe sipërmarrësit të punimeve BOE N&I. Nga verifikimi në terren, rezultoi se në segmentin nga pk. Cs.75(1480 ml) deri në pk. 185(3650 ml), ka ndodhur dëmtim i shtresave asfaltike në një gjatësi rreth 1500 m dhe gjërësi rruge 3.5 m,(në seksione të ndryshme), dëmtimi i shtresave llogaritet për një sipërfaqe prej 5250 m² (1500*3.5), për secilën shtresë binder dhe asfaltobeton, që i përket vlera 5,512,500 lekë(5250*1050), për shtresën e binderit dhe vlera 3,937,500 lekë(5250*750), për shtresën e asfaltobetonit;

- “Rikonstruksion i rrugës Rasë-Pajalli, Bashkia Belsh”, sipas kontratës për punë publike me nr. 2903/12 Prot., datë 01.02.2023, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe sipërmarrësit të punimeve BOE N&I. Nga verifikimi në terren, rezultoi se në segmentin nga pk. 1.700 m deri në pk. 2.030 m ka ndodhur dëmtim i shtresës asfaltike binder 5 cm, në një gjatësi rreth 330 m dhe gjërësi rruge 3.5 m,(në seksione të ndryshme), dëmtimi i shtresës binder llogaritet për një sipërfaqe prej 600 m², që i përket vlera 690,000 lekë(600*1150), për shtresën e binderit;

- Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh”, sipas kontratës për punë publike me nr. 644/7 Prot., datë 05.05.2023, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe sipërmarrësit të punimeve OE “V” SH.P.K. Nga verifikimi në terren, rezultoi se ka dëmtim të shtresës asfaltike në këto segmente rrugore: Segmenti Dëshiran, afër fundi të rrugës, ka ndodhur dëmtim i shtresave asfaltike në një gjatësi rreth 200 m dhe gjërësi rruge 1.5 m, (në seksione të ndryshme), dëmtimi i shtresës binder llogaritet për një sipërfaqe prej 300 m² për Segmenti Grekan, tek pjesa e rezervuarit(diga), dëmtimi i shtresave llogaritet për një sipërfaqe prej 150 m² (50*3); Segmenti Qaf Shkallë 3, në afërsi të fundit të rrugës, ka dëmtim shtresë asfaltike në një gjatësi rruge 20 m; Segmenti Qaf Shkallë 6, duke filluar nga kthesa e fortë e rrugës (tek tombino), ka dëmtim shtresë asfaltike në një gjatësi rruge 150 m, me sipërfaqe 450 m² (150*3). Në total për këtë objekt, rezulton dëmtimi i shtresës binder, për një sipërfaqe rruge prej 900 m², që i përket vlera 1,170,000 lekë(900*1300), për shtresën e binderit. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12, si dhe, kontratat përkatëse të sipërmarrjes së punimeve të sipërcituara. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 4.4, faqe 102-160, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Titullari i AK Bashkia Belsh, të marrë masa, të njoftojë kontraktorët sipas kontratave të sipërcituara, për të kryer riparimin e plotë të shtresave asfaltike të dëmtuara, duke konfirmuar në fund të këtij procesi, rikryerjen e punimeve sipas standardeve dhe marrjen në dorëzim të tyre nga Bshkia Belsh, në të kundërt të mos certifikohet marrja në dorëzim përfundimtar.

Brenda datës 30.12.2025

D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR, PËR RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi administrimin e taksave e tarifave vendore, rezultoi se vlera e detyrimeve të shtuara për vitin 2024 është 33,987,874 lekë si dhe gjendja e debitorëve progresiv me 31.12.2024 paraqitet në vlerën 100,319,368 lekë, kjo për subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjatë, si vijon:

- Detyrime abonentët familjarë në vlerën 17,831,554 lekë;
- Detyrime nga 103 subjekte biznes dhe institucione vlerën 2,652,997 lekë;
- Detyrime nga mos pagesa e taksës bujqësore nga 3121 familje, në vlerën 70,280,744 lekë;
- Detyrime nga qeraja e hapësirës publike, në vlerën 611,028 lekë;
- Detyrime nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga 107 subjekte, në vlerën 4,101,405 lekë;
- Detyrime nga shitja me pakicë e hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre nga 17 subjekte, në vlerën 4,800,000 lekë;
- Detyrime nga kontratat e qirasë në vlerën 41,640 lekë;

Nga strukturat e Bashkisë Belsh (Sektori i Taksave), nuk janë ndërmarrë të gjitha hapat për uljen e vlerës së debitorëve, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.6, faqe 31-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Sektori i Tatim-Taksave Bashkia Belsh, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore deri më datën 31.12.2024, në vlerën totale 100,319,368 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

F. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 15 germat (b,c,ç); nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, në Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe në kontratën individuale të punës dhe në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Belsh, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të kryej marrjen e masave disiplinore, si mëposhtë:

a. “Vërejtje”, në zbatim të germës “a” të nenit 58, për:

1. Z. A.N, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare,
për shkeljet e konstatuara:

- Hartimi i pasqyrave financiare në kundërshtim me Udhëzimin e MF 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

- Hartimin dhe zbatimin e buxhetit në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 33/1 dhe Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarte të programit buxhetor afatmesëm të njërive të vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar, pikat 20,67,71,72,76,83,85, 86,87 dhe me Udhëzimin e MF nr.6, datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2024-2026” pikat 7 dhe 11. me Udhëzimin e MF nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore” shtojca 4 germa (c), me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, me Udhëzimin e MF nr. 35, datë 29.12.2023 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 33. (Trajtuar në pikën 2, dhe pikën 3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Znj. A.L., me detyrë Përgjegjës Sektori Juridik, në cilësinë e Përgjegjës për prokurimet, për shkeljet e konstatuara:

- Në 3 procedura prokurimi, në cilësinë e Përgjegjës për prokurimet dhe anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, për mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE. Veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të Raportit përfundimtar të auditimit).

3. Znj. SH.N, me detyrë specialist juriste, në cilësinë e anëtarit të grupit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit dhe në cilësinë e anëtarit të KVO-së, për shkeljet e konstatuara:

- Në 1 procedurë prokurimi, në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, si dhe në cilësinë e anëtarit të KVO, në 2 procedura, për vlerësimin dhe shpallje fitues të OE, jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese. Veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4. Z. S.K, me detyrë specialist në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e anëtarit të NjP dhe hartimit të specifikimeve teknike; për shkeljet e konstatuara:

- Në 3 procedura prokurimi, në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, për mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, si dhe mos kryerjen e kontrollit aritmetik të vlerave për zërat e punimeve të preventivit të fondit limit, që për rrjedhojë, ka sjellë rritje të pa argumentuar të fondit limit. Veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin

Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të raportin përfundimtar të auditimit).*

5. Znj. D.M, me detyrë specialist juriste, në cilësinë e anëtarit të NjP dhe fondit limit dhe në cilësinë e anëtarit të KVO-së,
për shkeljet e konstatuara:

- Në 3 procedura prokurimi, në cilësinë e anëtarve të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, si dhe në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerësimin dhe shpallje fitues të OE, jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese. Veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6. Z. A.H, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Turizmit dhe Kulturës, në cilësinë e anëtarit të të grupit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit dhe anëtarit të KVO-së,
për shkeljet e konstatuara:

- Në 2 procedura prokurimi, në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, si dhe në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerësimin dhe shpallje fitues të OE, jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese. Veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7. Z. N.R, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e anëtarit të NjP dhe në cilësinë e anëtarit të të grupit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit, si dhe anëtarit të KVO-së,
për shkeljet e konstatuara:

- Në 3 procedura prokurimi, në cilësinë e anëtarve të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, si dhe në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerësimin dhe shpallje fitues të OE, jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese. Veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8. Z. V.I, me detyrë specialist në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e anëtarit të NjP dhe anëtarit të KVO-së.

9. Z. E.SH, me detyrë këshilltar i Kryetarit të Bashkisë, në cilësinë e anëtarit të të grupit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit dhe në cilësinë e anëtarit të KVO-së.

10. Znj. O.R, me detyrë specialist juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO-së dhe në cilësinë e

anëtarit të NjP,

për shkeljet e konstatuara:

- Në 2 procedura prokurimi, në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, si dhe në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerësimin dhe shpallje fitues të OE, jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese. Veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11. Z. N.Q, me detyrë Drejtorit të Emergjencave Civile, pjesë e së cilës është IMTV, periudha 01.01.2023 deri 14.02.2024;

12. Z. F.M, në cilësinë e K/Inspektorit të IMTV Bashkia Belsh, për periudhën 09.10.2023 deri 31.12.2024;

për shkeljet e konstatuara:

- Nuk kanë hartuar dhe miratuar dokumentacionin përkatës, lidhur me funksionimin e IMTV Bashkia Belsh, pasi, mungojnë planet e punës vjetore apo mujore, të miratuara nga eprori direkt dhe nga Titullari i Institucionit, gjithashtu nuk disponohet asnjë lloj dokumentacioni mbi bazën e të cilit ushtron aktivitetin IMTV (proces verbal konstatimi kundërvajtje, vendim prishje objekti, vendim dënimi me gjobë, vendime pezullimi, etj).

- Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me *arsimin e nevojshëm profesional* rezulton se, në IMTV Bashkia Belsh, është punësuar staf që nuk plotëson kriteret e përcaktuara në nenin 11 të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, i ndryshuar. Për periudhën objekt auditimi konstatohet se *IMTV Bashkia Belsh, është në kushtet e mosfunksionimit të kontrollit të territorit në fushën e ndërtimit.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

F.2. Për punonjësit e larguar

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore, sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë, nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimin e tyre:

1. Z. R.D, në cilësinë e ish Drejtorit të Planifikimit të Territorit.

2. Z. J.T, në cilësinë e ish Përgjegjës Sektori Juridik.

3. Znj. M.E, me detyrë ish specialiste juriste.

4. Z. P.T, me detyrë ish specialist në Drejtorinë e Planifikimit të Territorit.

G. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Belsh pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në

Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr. 152/2013 ”Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr. 152/2013 ”Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

