



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Lushnjë

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMITI

**“MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË
PËRPUTHSHMËRISË”**

NË BASHKINË LUSHNJË

Tiranë, tetor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	1-4
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit....	4-6
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	4-6
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	4-6
II.	HYRJA	6-7
1.	Objektivat dhe qëllimi	7-7
2.	Identifikimi i çështjes.....	7-7
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	7-8
4.	Përgjegjësitë e audituesve.....	8-8
5.	Kriteret e vlerësimit.....	8-8
5.	Standardet e auditimit.....	8-9
7.	Metodat e auditimit.....	9-9
8.	Dokumentimi i auditimit.....	9-9
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	13-105
	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	10-11
1.1	Auditimi mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.	13-25
2.1	Auditimi mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.	25-36
2.6	Vlerësimi dhe mbledhjes së të ardhurave	37-53
3	Mbi vlerësimin e raportimit financiar, plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike	53-82
4	Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik	82-188
4.1	Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve	188-206
5	Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit	206-222
6	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore	222-226
7	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	226-244
IV	REKOMANDIME	244-266

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

II. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtron auditim financiar dhe përputhshmerie në Bashkinë Lushnjë, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e implementimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, veprimtarisë së sektorit të auditimit të brendshëm, planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar.

Gjatë periudhës së auditimit nga data 14.11.2024 deri në datën 14.02.2025 u krye auditimi, i cili kishte objekt: “Auditimin Financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Lushnjë” dhe mbuloi periudhën nga data 01.01.2023 deri më datë 31.12.2024.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, janë mbajtur gjithsej 38 akt-konstatime dhe 4 akt verifikime të cilat janë protokolluar në subjekt me 14.02.2025 dhe në Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Lushnjë me datë 11.04.2025. Nga subjekti i audituar, janë paraqitur observacionet protokolluar në KLSH me shkresat nr. 1345/4-8 prot., datë 21.02.2025 deri më 05.03.2025 të cilat janë reflektuar rast pas rasti në mënyrë të përmbledhur.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “Auditi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: *“1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë”*. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Lushnjë si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

c. Qëllimi i auditimit

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

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

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat, ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nënauditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 39 gjetje dhe ka dhënë 49 rekomandime, nga ku masa organizative me 28 gjetje dhe 38 rekomandime, 9 gjetje dhe

12 rekomandime në masën shpërblim dëmi në vlerën 6,871,004 lekë si dhe 2 në fushën e të ardhurave në vlerën 1,761,812,586 lekë.

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

-Procedurat e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave

-Të ardhura të munguara nga taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në vlerën **32,498,129** lekë, në fund të vitit 2024;

-Bashkia Lushnjë ka të dhëna vetëm për vlerën e arkëtuar nga këta agjentë, sipas vlerës së depozituar në thesar, por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. Gjithashtu nuk janë mbajtur akt-rakordime për vitet 2023-2024 me agjentët tatimorë si DRSHTRR, Degën e Doganës Fier, ASHK Drejtoria Vendore Lushnjë dhe DRT Fier.

Aktualisht sistemi TAIS është i implementuar në 6 (*gjashtë*) kompjuter si dhe nuk ka aksesë në përdorimin e serverit qendror nga punonjësit e Bashkisë Lushnjë, mungojë të dhënat për t'u aksesuar (username, pasëord). Referuar të dhënave të vëna në dispozicion Drejtoria e të Ardhurave Vendore disponon të dhëna të plota për 2,249 subjekte biznes i vogël, 983 subjekte biznes i madh, 279 ambulant dhe 54,237 taksapagues familjarë.

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

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

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

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

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

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

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

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

d. Nuk ka raporte të problemeve/incidentëve dhe aksesit të paautorizuar;

dh. Nuk ka rregulla të shkruara dhe formale të sigurisë së informacionit;

e. Nuk ka Procedura formale për menaxhimin e risqeve dhe Regjistër të risqeve;

f. Bashkia Lushnjë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka plan emergjence të miratuar dhe politika të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për proceset kritike për sistemin TAIS.

▪ Procedurat e ndjekura për inventarizimin dhe regjistrimin e asetëve

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Aparatit të Bashkisë Lushnjë dhe Njësive Administrative Dushk, Allkaj, Bubullimë, Fier-Shegan, Golem, Krutje, Kolonjë, Hysogjokaj, Ballgat dhe Karbunarë konstatohet se me VKM-të përkatëse i janë kaluar kësaj njësie vendore, gjithsej **6,462 pasuri** nga të cilat 3,249 në pronësi dhe 3,158 në përdorim, por nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke 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. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në 7 (shtatë) raste, mungojnë vërtetimet e statusit aktiv për të gjithë subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore, polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik është jashtë afatit të mbulimit si dhe kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhurnuara gjatë 3 muajve të fundit.

Nga auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Lushnjë rezulton se për 75 raste, vendimi i prishjes së objektit të kundërligjshëm nuk është ekzekutuar nga IMTV në kundërshtim me nenin 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, pika a

Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, Pasqyrës nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” dhe llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” pjesë e pasqyrave financiare ushtrimore për vitin 2023 konstatohet se, QA ka nxjerrë jashtë përdorimit vlerën totale prej 12,539,342 lekë si dhe NPP ka nxjerrë jashtë përdorimit vlerën totale prej 1,544,545.60 lekë.

Nga auditimi i procesi i inventarizimit të aktiveve të institucionit konstatohet se nga QA dhe NPP për vlerën totale prej 14,083,888 lekë të nxjerrë jashtë përdorimit, nuk disponohet një urdhër për ngritjen e komisionit e asgjesimit të aktiveve, nuk është kryer një procedurë vlerësimi (sipas llojit në skrap, dru etj.) dhe asgjesimit pra nuk disponohet asnjë dokumentacion për asgjesimin e tyre. Mos kuadrimi i llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” është konstatuar si problematikë në Pasqyrat Financiare Ushtrimore të Njësive Shpenzuese QA, NPP dhe QKKS.

Në 17 nga 20 raste në procedurat e prokurimit publik janë kualifikuar dhe shpallur fitues dhe lidhur kontrata me operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

Kryetari i Bashkisë Lushnjë të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqësorit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **6,871,004 lekë pa TVSh**.

Titullari i Bashkisë Lushnjë të gjitha masat e menjëhershme duke i kërkuar ASHK-së Lushnjë caktimin e një personi ekspert të fushës, që merret me Menaxhimin e Asetëve, me qëllim ngritjen e grupit të përbashkët për verifikimin dhe përditësimin e të gjitha pronave që ka Bashkia dhe NJA të transferuara në favor të tyre me VKM.

Drejtorja e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave në Bashkinë Lushnjë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimi tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2024 në vlerën 1,729,314 mijë lekë.

Kryetari i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e Titullarit të AK të marrë masa që në komisionet e ngritura për hartimin e fondit limit të vendosen specialistë të fushës të pajisur me liçensat përkatëse.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

A.OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2023:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë për periudhën ushtrimore nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit

financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

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

Bazat për opinionin e modifikuar/kualifikuar:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 26,191 mijë lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2023, si dhe anomalitë e mëposhtme:

- Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, Pasqyrës nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” dhe llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” pjesë e pasqyrave financiare ushtrimore për vitin 2023 konstatohet se, QA ka nxjerrë jashtë përdorimit vlerën totale prej 12,539,342 lekë, si dhe NPP ka nxjerrë jashtë përdorimit vlerën totale prej 1,544,545.60 lekë. Nga auditimi i procesi i inventarizimit të aktiveve të institucionit konstatohet se nga QA dhe NPP për vlerën totale prej 14,083,888 lekë të nxjerrë jashtë përdorimit, nuk disponohet një urdhër për ngritjen e komisionit e asgjesimit të aktiveve, nuk është kryer një procedurë vlerësimi (sipas llojit në skrap, dru etj.,) dhe asgjesimit pra nuk disponohet asnjë dokumentacion për asgjesimin e tyre;

- Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 361,627,778 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 25,564,475 lekë, Llogaria “Disponibilitete në thesar” e cila është mbivlerësuar në vlerën 738,830 lekë. Mos kuadrimi i llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” është konstatuar si problematikë në Pasqyrat Financiare Ushtrimore të Njësive Shpenzuese QA, NPP dhe QKKS;

- Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” është mbivlerësuar në vlerën 2,381,528 lekë, si pasojë e mos kryerjes së saktë të në pasqyrën e performancës.

- Nga auditimi i llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” u konstatua se nga viti 2005 deri në vitin 2015 janë transferuar inventarë në vlerën kontabël 48,138,931 lekë në Shoqërinë Ujësjellës Kanalizime Sh.a Lushnjë, por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë.

- Nga auditimi i pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)”, u konstatua se amortizimi vjetor për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përllogaritur në mënyrë të pasaktë. Përllogaritja është bërë mbi totalin e gjendjes në fillim të vitit (01.01.2023), pa u marrë parasysh klasifikimi sipas llojit të aktiveve dhe normat përkatëse të amortizimit. Mungesa e ndarjes në nënlllogari të veçanta, në veçanti nënlllogaria 218/6 “Pajisje kompjuterike”, të cilat kanë norme amortizimi prej 25%, ka ndikuar negativisht në saktësinë e përllogaritjes së amortizimit dhe, rrjedhimisht, në saktësinë e raportimit financiar.

- Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se kjo llogari është nënvlerësuar në vlerën 7,279,000 lekë. Në këtë llogari nuk janë kontabilizuar aksionet që Bashkia Lushnjë që posedon në SHRUK Lushnjë në masën 37.79% në vlerën 3,779,000 lekë si dhe aksionet

në masën 100% të kapitalit që posedon në Shoqërinë “Klubi i Futbollit Lushnja 1930”, ku vlera e aksioneve është 3,500,000 lekë.

II. Opinioni mbi përputhshmërinë:

Mbështetur në, ISSAI 4000 “Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit Bashkia Lushnjë me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të këtij institucioni gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

“Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Lushnjë, 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 të përputhshmërisë”.

Baza për dhënien e opinionit:

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

Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për përgatitjen e opinionit të modifikuar.

Bashkia Lushnjë nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim.

- Në 1 nga 20 raste janë konstatuar anomali në hartimin e kriterëve të veçanta të DST në procedurat e prokurimit publik, pasi janë vendosur kriteret të cilat nuk janë ngushtësisht të lidhura me natyrën dhe madhësinë e kontratës.

- Në 15 nga 20 raste në procedurat e prokurimit publik janë kualifikuar dhe shpallur fitues dhe lidhur kontrata me operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit.

- Në auditimin e kontratave të zbatimit të punimeve, rezultuan diferenca në volumet e punimeve të pakryera në vlerën 6,871,004 lekë pa TVSh.

- Nuk janë marrë masa të plota për arkëtimin e debitorëve, pasi në datën 31.12.2024 rezulton një vlerë e pa arkëtuar prej 1,729,314,457 lekë, e cila konsiderohet detyrim i pa arkëtuar për buxhetin e Bashkisë Lushnjë, e krijuar nga mos pagesa e kategorisë së taksapaguesve familjarë dhe privat.

- Në 7 raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë.

I. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1345/1, datë 13.11.2024, me ndryshime, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 14.11.2024 deri në datën 14.02.2025, në subjektin Bashkia Lushnjë u krye “Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024. Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

1.H. I.– Përgjegjës Grupi

2.M. H.– Anëtar

3.A.V. – Anëtar

4.B. B. -.Anëtar

5.A. S. – Anëtar

6. A. B.– Anëtar

1. Objektivat e auditimit

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

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, 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)¹;
- 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.

2. Qëllimi i auditimit

Objekivi i auditimit financiar në Bashkinë Lushnjë është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi. Ndërsa në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

3. Identifikimi i çështjes

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Lushnjë 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 zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Lushnjë, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me 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.

¹Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

5. Përgjegjësitë e audituesve

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 asnjëherë sigurinë absolute. Auditimi në pajtueshmëri (apo në përputhje) me standardet nuk presupozohet që të zbulojë gjithnjë një gabim material kur ai ekziston.

6. Kriteret e vlerësimit

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

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njësive Vendore”;
- VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar;
- VKM Nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve” i ndryshuar;
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- 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.
- Etj.

7. Standardet e auditimit

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

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”;
- ISSAI 200 “Parimet themelore të auditimit financiar”.
- ISSAI 2200-2899 "Standardet e 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.

8. 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.

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

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 e 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 Lushnjë me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

8. Raporte dhe Informacione

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion 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 materiale².

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

² ISSAI 1315

gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen 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 siguruar 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 nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH³ aplikon³.

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 në 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 të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. 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.

III. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit:

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 Lushnjë 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.

³ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

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:

1. MJEDISI I KONTROLLIT: Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të këtij komponenti të MFK u konstatua se:

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 1. “Angazhimin për integritet dhe vlerat etike” rezultoi se: Veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara:

Bashkia e Lushnjës, për vitin 2023-2024, ka funksionuar në bazë të Rregullores së Brendshme të miratuar me Urdhërin nr. 196, datë 12.12.2018, “Mbi miratimin e Rregullores së Brendshme për organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Lushnjë” të Kryetarit të Bashkisë, është miratuar rregullorja e brendshme e organizimit dhe funksionimit të institucionit, ndryshuar me Vendimin nr 36, të Kryetarit të bashkisë Lushnjë, shkresa nr. 2497 prot, data 06.04.2021.

- Për periudhën 2023-2024, është miratuar Kodi i Etikës me Urdhërin e Kryetarit të Bashkisë nr. 94, datë 28.03.2023, me objekt “Mbi miratimin e Kodit të Etikës për Bashkinë Lushnjë”, shkresa nr. 2722 prot., datë 23.03.2023.

- Me vendimin nr. 3, datë 17.10.2017, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, “Për ngritjen e strukturës Përgjegjëse për Sinjalizimin dhe Mbrojtjen e sinjalizuesve për Bashkinë Lushnjë”, është ngritur Struktura përgjegjëse në Bashkinë Lushnjë, ndryshuar me vendimin nr. 2, datë 06.01.2021, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë. Në këtë dokument janë përcaktuar procedurat për sinjalizimin dhe ndëshkimin e rasteve të parregullsive, mashtrimeve apo veprimeve korruptive, bazuar në përcaktimet e parashikuara në legjislacionin për “Shërbimin civil” dhe “Kodin e punës”. Gjatë periudhës 2023-2024 nuk ka patur raste të raportimit të mashtrimit, shënimeve fiktive etj.

- Në lidhje me ankesat dhe kërkesat e ndryshme të paraqitura pranë Bashkisë, ato regjistrohen pranë Zyrës së Protokollit të institucionit 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 te 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.

- Nuk janë hartuar programe trajnimi për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit, veprime këto në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli III, pika 3.1.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 2, “Titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”: u konstatua se veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet në përputhshmëri me të, konkretisht sa më poshtë:

Kryetari i bashkisë merr opinione mbi performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga: NjAB; Njësia e Harmonizimit në MFE; Auditimi i jashtëm (KLSH). Në “Rregulloren e brendshme” të institucionit janë përcaktuar procedurat mbi organizimin dhe funksionimin e institucionit lidhur me ushtrimin e përgjegjësisë mbikëqyrëse të cilat përcaktojnë rolin dhe fushëveprimin e NA, stafit menaxherial dhe punonjësve të këtij institucioni sipas

strukturës organizative të miratuar për vitin 2023-2024. Këshilli Bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së institucionit i cili raporton periodikisht për buxhetin vjetor të tij pranë Këshillit Bashkiak dhe në MFE. Nga drejtoritë apo sektorët hartohen e raportohen pranë titullarit në mënyrë periodike dhe vjetore raportet dhe planet vjetore të punës mbi analizën e veprimtarisë respektive, sipas kronologjisë dhe formateve të përcaktuara në “Rregulloren e Brendshme” dhe sipas fushave që ato mbulojnë.

Me shkresën nr. 4819 prot., datë 28.02.2024, Bashkia Lushnjë ka plotësuar dhe dërguar në ministri pyetësorin e vetëvlerësimit për komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, në funksion të realizimit të pesë fushave në të cilat funksionon MFK në përputhje me Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010 Kapitulli V, Shtojca 2 “Pyetësori i vetë vlerësimit për komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”.

Bashkia Lushnjë ka hartuar plani i veprimit për ecurinë e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, dhe ka dërguar këtë plan në MFE me shkresën nr. 4819 prot., datë 28.02.2024.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 3, “Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë” u konstatua se veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara.

- Për vitin 2023, struktura organizative për Bashkinë Lushnjë është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 308, datë 09.12.2022, me objekt “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Lushnjë për vitin 2023”.

- Nurmi i përgjithshëm prej **971 punonjës** është miratuar me VKB nr.119, datë 21.12.2022, me objekt “Për miratimin e buxhetit të vitit 2023”

- Për vitin 2024, struktura organizative për Bashkinë Lushnjë është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 335, datë 07.12.2023, me objekt “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Lushnjë për vitin 2024”.

- Numri i përgjithshëm prej **1070 punonjës** është miratuar me VKB nr.103, datë 21.12.2023, me objekt “Për miratimin e buxhetit të vitit 2024”

➤ Aparati i Bashkisë Lushnjë + Njësitë Administrative 321 punonjës;

➤ Arsimi + Çerdhet 402 punonjës

➤ Ndërmarrja e Pasurisë Publike 256 punonjës.

Në “Rregulloren e Brendshme” të Bashkisë Lushnjë janë të përcaktuara qartë ligjet mbi të cilat bazohet ky dokument për të krijuar një kuadër rregullator për funksionimin me efikasitet dhe efikasitet të veprimtarisë së administratës së Bashkisë Lushnjë. “Rregullorja e Brendshme” e Bashkisë Lushnjë përcakton në mënyrë të qartë objektivat dhe detyrat specifike për çdo sektor dhe drejtori sipas “Strukturës Organizative” duke bërë një ndarje detyrash dhe përgjegjësisht në nivel drejtori, përgjegjësi, specialisti dhe linjat e raportimit duke respektuar hierarkinë e pozicioneve të punës.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr.4: Njësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave” u konstatua se: Veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara, konkretisht sa më poshtë:

Marrëdhëniet e punës për nëpunësit e Bashkisë Lushnjë në nivel drejtorie, përgjegjës sektori apo specialist rregullohen sipas përcaktimeve në Ligjin nr.152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, dhe aktet nënligjore të tij, punonjësit administrativ dhe terrenit i rregullojnë marrëdhëniet e punës sipas përcaktimeve në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i

Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Për çdo pozicion pune, janë hartuar dhe kryer vlerësimet periodike të rezultateve individuale në punë sipas nënndarjeve dhe fushave përkatëse.

Procedurat e rekrutimit për vendet e lira të punës për nëpunësit civil kryhen nëpërmjet “Shërbimi Kombëtar të Punësimit” në përputhje me përcaktimet e: Ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”; VKM nr. 142, datë 12.03.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, i ndryshuar.

Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura nga ky institucion për rekrutimin dhe largimin e punojësve për periudhën 2023-2024 u konstatua se;

Procedura e rekrutimit për vendet e lira të punës për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me “Kod Pune” është kryer bazuar vetëm në: Ligjin Nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”, neni 64, gërma (g), Ligji Nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 503 datë 01.08.2024 “Për disa ndryshime në VKM nr. 328 datë 31.05.2023 “Për klasifikimin e funksioneve grupimin e njesive të vetëqeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufinjve të pagave, funksionarëve të zgjedhur, të emëruar të nëpunësve civil e të punonjësve administrative të njesive të vetëqeverisjes vendore”.

Nga grupi i auditimit për të verifikuar plotësimin me dokumentacionin mbështetës të dosjeve të personelit u verifikuan disa dosje. Nga verifikimi i dosjeve të personelit u konstatua se, në të përgjithësisht mungon dokumentacioni si më poshtë vijon: Formulari i Vetëdeklarimit; Çertifikata Familjare e përditësuar; Raporti Mjekësor i përditësuar në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 117/2014, i ndryshuar me VKM nr. 833, datë 28.10.2020, Kreu nr. 1, pika nr. 1.

Nuk janë hartuar dhe miratuar programe trajnimi vjetore për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit, *veprime këto në kundërshtim me:* Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli III, pika 3.1., “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore”, ku citohet, “Politikat e burimeve njerëzore dhe praktikat e ngjashme lidhen me rekrutimin, emërimin, trajnimin, vlerësimin e performancës, avancimin në detyrë dhe veprimet disiplinore. Ato përbëjnë një pjesë të rëndësishme të kontrollit të brendshëm.”

Politikat e burimeve njerëzore duhet të garantojnë;

- Një procedurë transparente për rekrutimin dhe emërimin e punonjësve;
- Kriteria dhe kërkesa të përshtatshme në drejtim të kualifikimit dhe përvojës profesionale në procesin e rekrutimit dhe të emërimit të stafit, që synojnë të fuqizojnë kapacitetin administrativ të njësisë dhe të krijojnë një ekip pune të besueshëm dhe kompetent;
- Një sistem trajnimi dhe kualifikimi që synon t’i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur;

- Bashkia Lushnjë, strukturat përgjegjëse nuk kanë marrë masa krijimin e “Komitetit të Auditimit” në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm”.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 5, “Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale” u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara: Grupi i Menaxhimit Strategjik, (në vijim GMS) është një element integral i përgjegjshmërisë dhe qeverisjes publike, kjo strukturë përbëhet nga niveli menaxherial i njësisë dhe luan një rol kyç përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Kjo strukturë përkujdeset për performancën e njësisë publike, ajo ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë.

Për vitin 2023-2024, me Vendimin nr. 67, datë 10.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik.

- Me Urdhrin nr. 811, datë 01.11.2021, të Kryetarit të Bashkisë janë ngritur Ekipet e Menaxhimit të Programit në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, gërma “b”, neni 24, pika 2.

- Nga GMS janë hartuar procesverbalet përkatëse për hartimin e planit strategjik dhe PBA-së, në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, pika 8, gërma “b”, neni 27, pikat 1-2, dhe Manualin për MFK i miratuar me Urdhrin nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli II, pika 2.2.6, dhe Udhëzimin e MF nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2.4, nën pikat 1-5.

- Nga Bashkia Lushnjë janë hartuar plane pune në lidhje me funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik.

- Nga GMS administrohet procesverbalet në lidhje me dokumentimin e punës së tyre.

- Lidhur me delegimin e kompetencave, nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues dhe menaxherë të tjerë të njësisë, kanë të drejtë të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre. Mënyra e delegimit të detyrave është e përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit.

Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues dhe menaxherë të tjerë të njësisë, kanë të drejtë të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre.

Mënyra e delegimit të detyrave është e përcaktuar në “Rregulloren e brendshme” të institucionit neni nr. 26, “Përgjegjësitë e Zëvendëskryetarit(ëve) të bashkisë”, ku citohet se: “Përfaqëson kryetarin dhe institucionin në të gjitha rastet kur i delegohet kjo e drejtomë autorizim të kryetarit të bashkisë, sipas formës së kërkuar nga ligji.”.

Për vitin 2023-2024 Bashkia Lushnjë nuk ka urdhër për delegim kompetence

2. MENAXHIMI I RISKUT; Risku zakonisht përcaktohet si pasiguria e rezultatit, qoftë kjo mundësi pozitive apo negative e veprimeve dhe ngjarjeve. Kjo është mundësia që një ngjarje e caktuar, e cila do të ketë ndikim në arritjen e objektivave të njësisë, mund të ndodhë. Risku matet me efektin e tij dhe shkallën e mundësisë së ndodhjes. Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e këtyre ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësisë dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen. Në përmbushje të përgjegjësisë së tij, nëpunësi autorizues mund ti delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinimin e riskut, punonjësve që janë pjesë e strukturës së financës.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 6, “Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me këto objektiva”: u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara: Bashkia Lushnjë në hartimin e PBA ka vendosur objektiva si në planet operacionale strategjike, në planet vjetore të veprimtarisë, në planifikimin e investimeve, në planet buxhetore vjetore, të cilat janë në përputhje me strategjitë dhe politikat kombëtare e sektoriale si dhe me vizionin dhe misionin e njësisë. Këto objektiva bëhen të njohura, duke u paraqitur bashkë me dokumentin e PBA-ve në MFE, në Këshillin Bashkiak, si dhe dëgjesa me publikun.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimeve nr. 7; 8 “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave” u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimeve nr. 9 “Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm”: u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin: Për vitin 2023-2024, Bashkia Lushnjë në politikat dhe procedurat e veprimtarisë së saj ka marrë vazhdimisht në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kontrollit të brendshëm nga ristrukturimi apo riorganizimi i këtij institucioni, duke marrë masa për t’i paraqitur rregullat e nevojshme në përputhje me ndryshimet në rregulloret e brendshme dhe duke përcaktuar apo deleguar e autorizuar detyrat në personat zëvendësues përgjegjës për realizimin e funksioneve të ndryshuara.

3. AKTIVITETET E KONTROLLIT: Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër,

ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë dhe institucioneve të jashtme. Ky instrument jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t'i verifikuar këto transaksione dhe operacione.

- Me Urdhër nr. 196, datë 26.07.2022, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, “ Për Menaxhimin dhe Koordinimin e Riskut në Bashkinë Lushnjë”, është miratuar “*Regjistri dhe Strategjia për Menaxhimin e Riskut për periudhën 2023-2025*”

- Me Shkresën nr. 1279 prot., datë 17.05.2019, Bashkia Lushnjë ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatohet se disponohet Regjistri i Riskut i cili është i miratuar dhe arkivuar pranë arkivës së institucionit. Bashkëlidhur këtij regjistri nuk ndodhet matrica e riskut, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësitë publike”, Aneksi 2, “Regjistri dhe matrica e riskut” .

- Me Urdhër nr. 196, datë 26.07.2022, Bashkia Lushnjë ka të përcaktuar koordinatorin e riskut *Kontrolli i brendshëm* kryhet rregullisht sipas strategjisë dhe planit të veprimit të auditimit të brendshëm. *Sistemi me dy firma* është një procedurë e cila kryhet për të vërtetuar saktësinë e të dhënave të përfshira në dokument. Qëllimi i kësaj procedure është të garantojë se personi përgjegjës për regjistrimet në kontabilitet është i informuar për detyrimin financiar që do të merret përsipër apo që do të paguhet dhe do të kryejë saktë veprimet e kontabilitetit. Likuidimet e transaksioneve nënshkruhen nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të cilët janë konfirmuar nga MFE për autorizimin/kryerjen e veprimeve me Degën e Thesarit. Bashkia Lushnjë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi monitoron dhe kryen procedurat: Për menaxhimin e aktiveve; Për monoitorimin mbi Angazhimet financiare, Për Kontabilizimin e transaksioneve financiare; Për organizimin dhe funksionimin e njësisë të prokurimit, komisionit të vlerësimit të ofertave, komisionit të blerjeve të vogla, komisionit të pranimit të mallit; Për Procedurat mbi ruajtjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumentacionit etj...

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 10, “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli”: u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara:

Për periudhën 2023-2024, Bashkia Lushnjë: nuk ka hartuar, miratuar, gjurmën e unifikuara të auditimit duke cënuar ndjekjen e ecurisë së një procesi apo procedure që lidhet me veprimtarinë kryesore të njësisë dhe duke bërë të paqartë dhe jo të plotë për të tretët, mjedisin e kontrollit dhe vendimmarrjen lidhur me to; Nuk ka përditësuar “Regjistrin e riskut”. Aktivitet afatgjatë dalin jashtë përdorimi në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e Zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit materiale. në kundërshtim me Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësitë publike”, pika 2.3 “Detyrat e NA si koordinator i MFK”. Ky institucion nuk ka një praktikë ligjore për të ruajtur aktivitet nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi apo humbja; Në Rregulloren e Brendshme çdo drejtori ka procese të caktuara pune të ndara sipas pozicioneve për çdo punonjës. Procesi i punës kordinohet dhe monitorohet nga drejtuesi i drejtorisë i cili raporton në nivel më të lartë drejtues.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimeve nr. 11, “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë”; dhe nr. 12 “Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”, u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimet. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion: Bashkia Lushnjë ka në rregulloren e brendshme veprimtarinë e sektorit të Teknologjisë së Informacionit dhe të Marrëdhënieve me publikun. Programi i përdorur nga sektori i financës është program në Excel. Veprimtaria e këtij sektori përshkruhet në Kreun V, pika 12, e Rregullores së Brendshme; Për aktivitetet e kontrollit janë

përcaktuar përgjegjësitë si për drejtuesit dhe personelin tjetër të caktuar, përgjegjësi këto të identifikuar në rregulloren e brendshme dhe në veprimtarinë e përditshme të Bashkisë.

4. INFORMIMI DHE KOMUNIKIMI: Zhvillimi ose rishikimi i sistemeve të informacionit duhet të bazohet në një plan strategjik për sistemet e informacionit të lidhur me strategjinë e njësisë dhe që ti përgjigjet përbushjes së objektivave si në nivel aktiviteti ashtu edhe objektivave të përgjithshme të mbarë njësisë publike. Mbështetja e menaxhimit për zhvillimin e sistemeve të nevojshme të informacionit duhet të shfaqet me angazhimin e burimeve të përshtatshme njerëzore dhe financiare. Informacioni është i dobishëm vetëm nëse arrin në kohën e duhur, përmban hollësi të mjaftueshme dhe është i përshtatshëm për përdoruesin. Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të të gjitha niveleve të njësisë publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet. Menaxhimit duhet t'i jepen raporte të nevojshme mbi performancën (përbushjen e detyrave) e njësisë në raport me objektivat e caktuara, për të bërë të mundur që ata të marrin përsipër përgjegjësitë e tyre me efikasitet dhe efektivitet. Shkëmbimi i informacionit në Bashkinë Lushnjë dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike:

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 13 “Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”, parimeve nr.14 dhe 15 “Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm dhe komunikimin e jashtëm” u konstatua se: Drejtuesit në Bashkinë Lushnjë kanë identifikuar dhe përcaktuar informacionin e kërkuar nëpërmjet raportimit financiar dhe operacional, në nivelet përkatëse dhe specifikat e duhura tek personeli i duhur. Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit hartohen çdo 4-mujor dhe vjetor dhe paraqiten pranë Këshillit Bashkiak si dhe në Degën e Thesarit.

Ndërsa për komunikimin e brendshëm/jashtëm, komunikimi kryhet nëpërmjet e-mail -it zyrtar por që nuk është aktiv për të gjithë specialistët. Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Nga Bashkia Lushnjë kryhen konsultime me publikun dhe palët e interesit, të cilat janë të dokumentuara në proces -verbale si dhe të ngarkuara në faqen zyrtare të Bashkisë Lushnjë. Çdo vendim i Këshillit Bashkiak, veprimtari e Bashkisë publikohet në faqen zyrtare të saj “BashkiaLushnje.gov.al”.

5. MONITORIMI Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë, sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten eficientë me kalimin e kohës. Monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm bëhet për të vlerësuar cilësinë e sistemit dhe të performancës në kohë. Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit duhet të bëhet nëpërmjet: monitorimit të vazhdueshëm, vetëvlerësimit, Auditit të Brendshëm.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr.16, “Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme” u konstatua se: Në Bashkinë Lushnjë ka plan veprimi për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. NjAB ka kryer auditim dhe ka dhënë vlerësime mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e Brendshëm. Raportimet periodike që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion përmbajnë informacion lidhur me analizat për aktivitetin e Bashkisë konkretisht, planifikimin dhe realizimin mbi planet mujore dhe vjetore të punës,. Monitorimi i progresit lidhur me arritjen e objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore konsiston në monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili hartohet çdo 4 muaj. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes dhe zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm mbi arritjen e objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit dhe përputhshmërinë me kuadrin rregullator në fuqi, bazuar në parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe efektivitetit.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr.17 “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë” u konstatua se: Në bazë të analizës dhe vlerësimit të kryer për rekomandimet e lëna nga KLSH, titullari i institucionit, ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçanta për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna , të cilat janë konkluduar

me masa korigjuese konkrete, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve. Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm

Konkluzion:

Grupi i auditimit bazuar në informacionin e grumbulluar nga pyetësorët mbi vetëvlerësimin dhe rezultatet e testeve të kryera konstaton se komponentët e MFK-së nuk kanë funksionuar plotësisht, përgjatë gjithë strukturave të njësisë pavarësisht përpjekjeve të këtij institucioni për të shkuar drejt konsolidimit, konkretisht: Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të 17 parimeve respektive sipas komponentëve të MFK u konstatua se: Veprimtaria e Bashkisë Lushnjë paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me këto parime por me disa mangësi të konstatuara konkretisht si më poshtë trajtuar specifikisht për çdo parim:

- Janë hartuar programe trajnimi nga Burimet Njerëzore për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit, dhe ka një buxhet të planifikuar për trajnime, kërkuar nga njësia e burimeve njerëzore me shkresë, por është i pamëruar nga titullari programi i trajnimit si akte (urdhër/vendim);

- Bashkia Lushnjë, strukturat përgjegjëse nuk kanë marrë masa për krijimin e Komitetit të Auditimit;

- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga njësitet e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë;

- Nga Bashkia Lushnjë është hartuar dhe miratuar deklaratat e misionit. Për çdo drejtori janë përcaktuar objektet, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjësi sektori dhe specialisti, por nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë;

- Nga ky institucion: nuk është hartuar dhe miratuar “Gjurma e unifikuar e auditimit”; Nuk është përditësuar “Regjistri i riskut”; Procedura për nxjerrjen jashtë përdorimit të Aktiveve afatgjata nuk kryhet bazuar në urdhër-dorëzime nga personi i autorizuar, për to nuk janë hapur kartelat e Zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit materiale. Nuk ka një praktikë ligjore për të ruajtur aktivet nga humbja, keqpërdorimi apo përdorimi i paautorizuar;

1.2 Auditimi i Brendshëm

Organizimi dhe funksionimi i njësisë së auditit të brendshëm publik, kapacitetet audituese që mbulojnë këtë aktivitet, planifikimi, realizimi i programit vjetor të auditimit si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit, ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga drejtimi.

Në zbatim të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

1. Karta e Auditimit të Njësisë Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Lushnjë;
2. Plani Strategjik dhe vjetor, si dhe pasqyrat shoqëruese;
3. Programimi i auditimeve të brendshme për vitet 2023-2024;
4. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Hapësirës së Auditimit të Brendshëm;
5. Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;

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

Funksionimi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm bazohet në ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, Manualit të Auditimit të Brendshëm të ndryshuar (miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016) dhe;

- **Për vitin 2023** është miratuar me Urdhër nr 308, datë 09.12.2022, “Për miratimin e Strukturës Organizative të Bashkisë Lushnjë për vitin 2023”, e cila gjatë 2023 kjo strukturë ka funksionuar bazuar në Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 116, datë 21.12.2022, “Për miratimin e nivelit të

pagave të punonjësve të Bashkisë Lushnjë, Institucioneve në varësi dhe të Njësive Administrative”.

Sektori i Auditit të Brendshëm në Bashkinë Lushnjë ka për detyrë të programojë, organizojë dhe kryejë auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Lushnjë, për të konstatuar dhe evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik. Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 712, datë 30.12.2022 për “*Miratimin e numurit të punonjësve, nivelin e pagave të administratës së Bashkisë dhe strukturave të tjera*”, Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Lushnjë për vitin 2023 ka funksionuar e plotë me 3 punonjës, me 1 (një) Përgjegjës dhe 2 (dy) Specialistë.

Për vitin 2023, Struktura e NJAB, niveli i arsimit, certifikimi, përvoja dhe trajnimet e audituesve paraqiten sipas tabelës se mëposhtme:

Nr	Periudha 2022	Funksioni	Arsimimi	Niveli i diplomës	Vjetërsi pune	Vjetërsi auditim	Certifikimi	Trajnime
1	S. G.	Përgjegjës	F.Ek. Dega Financë	Master Shkencor	33	13.6	Certifikuar 2013	Po
2	A. H.	Auditues	F. Drejtësisë UT	Master Shkencor	8.6	3	Korrik 2023	Jo
3	E. P.	Auditues	F.Ek. Finance-Kont.	Master Shkencor	13	1.6	Korrik 2023	Jo

Në lidhje me Çertifikimin e audituesve: Të tre punonjësit e sektorit të AB, janë të certifikuar.

Përgjegjësi i Sektorit ka ndjekur në mënyrë të vazhdueshme trajnime për kualifikimin profesional. Dy specialistët e auditimit gjatë periudhës Tetor 2022-Korrik 2023 kanë marrë pjesë në procesin e certifikimit pranë DHAB dhe janë Çertifikuar në Korrik 2023.

Në lidhje me trajnimin e vijueshëm profesional për vitin 2023, DHAB me shkresën nr. 3917 prot dt. 27.02.2023, ka përcaktuar për të marrë pjesë vetëm përgjegjësën e sektorit. 2 Specialistët e auditimit, për shkak se janë certifikuar në Korrik 2023, nuk janë planifikuar për të marrë pjesë në trajnimin e vazhdueshëm profesional për vitin 2023 nga DHAB (bashkëlidhur shkresa nr. 3917 prot datë 27.02.2023 e DHAB, pranë MFE.

1. Karta e Auditimit të Brendshëm. Sektori AB në mbështetje të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” (i ndryshuar), ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” në Bashkinë Lushnjë, e cila është miratuar me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë me shkresën nr. 9719 prot, datë 11.11.2019.

2. Plan Strategjik 2023-2025 dhe plani vjetor 2023 është miratuar me Vendimin e kryetarit të Bashkisë nr 587/1, datë 14.10.2022, “Për miratimin e planit strategjik 2023-2025 dhe planit vjetor të auditimit 2023 të veprimtarisë së zyrës së Auditimit”

Me shkresën nr. 9152, dt. 14.10.2022 dhe janë dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë MFE, Plan Strategjik 2023-2025 si dhe plani vjetor mbi veprimtarinë e auditimit të brendshëm për vitin 2023.

3. Raporti vjetor i veprimtarisë audituese për vitin 2023 së bashku me evidencat është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë MFE me shkresën nr.1513 prot, datë 15.02.2024.

Nga auditimi rezultoi se:

Në datën 14.01.2019 është miratuar nga Kryetari i Bashkisë “*Kodi i Etikës për Audituesit e Brendshëm të Njesisë së Auditimit të Brendshëm Bashkia Lushnjë*”, e cila kishte të përcaktuar qëllimin e kodit të etikës, fushën e veprimit si dhe parimet e rregullat e sjelljes së audituesve të brendshëm. Për çdo vit struktura e Auditimit të Brendshëm është bazuar në vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.

Me Vendimin nr. 391 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, shkresën nr. 7837 prot., datë 25.09.2023 është miratuar kodi i ri i etikës i cili është në fuqi edhe gjatë kësaj periudhe.

Për vitin 2024 funksionimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm bazohet në ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “*Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik*”, Manualit të Auditimit të Brendshëm të ndryshuar (miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016) dhe;

- Për vitin 2024, me Urdhër nr 335, datë 07.12.2023, është miratuar struktura organizative, “Për miratimin e Strukturës Organizative të Bashkisë Lushnjë për vitin 2024”, e cila gjatë 2024 ka funksionuar bazuar në Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 101, datë 21.12.2023, “Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të Bashkisë Lushnjë, Institucioneve në varësi dhe të Njësive Administrative”.

Për vitin 2024, Struktura e AB në Bashkinë Lushnjë është e organizuar në nivel sektori e përbërë nga 3 punonjës, me 1 (një) Përgjegjës dhe 2 (dy) Specialistë.

Gjatë vitit 2024;

- për periudhën 1 janar – 12 shkurt, Sektori i AB në Bashkinë Lushnjë ka funksionuar me një specialist, znj. A. H.. Kjo si pasojë e daljes në pension të përgjegjës të sektorit të AB, znj S. G. dhe marrjes së lejes së lindjes nga specialisti E. P..

- Më datë 09.02.2024, me vendimin nr. 74, datë 09.02.2024, të kryetarit të Bashkisë Lushnjë, znj. F. M. emërohet përgjegjëse e Sektorit të AB në Bashkinë Lushnjë.

- për periudhën 12 shkurt – 31 mars, Sektori i AB në bashkinë Lushnjë ka funksionuar me një përgjegjës sektor, znj. F. M. dhe një specialist, znj. A. H.

- për periudhën 1 prill – 30 shtator, Sektori i AB në bashkinë Lushnjë ka funksionuar me një përgjegjës sektor, znj. F. M. dhe dy specialist, znj. A. H. dhe znj. E. P..

- për periudhën 1 tetot – 31 dhjetor 2024, Sektori i AB në bashkinë Lushnjë ka funksionuar me një përgjegjës sektor, znj. F. M. dhe dy specialist, znj. A. H. dhe znj. Y. G. që zëvendëson znj. E. P. pas marrjes së lejes së lindjes nga specialisti E. P..

Për vitin 2024, Struktura e NJAB, niveli i arsimit E. P., certifikimi, përvoja dhe trajnimet e audituesve paraqiten sipas tabelës se mëposhtme:

Nr	Periudha 2022	Funksioni	Arsimimi	Niveli i diplomës	Vjetërsi pune	Vjetërsi auditim	Certifikimi	Trajnime
1	F. M.	Përgjegjës	F.Ek. Dega Plan	Master Shkencor	27	0.9	jo	Po
2	A. H.	Auditues	F. Drejtësisë UT	Master Shkencor	8.6	4	Korrik 2023	po
3	E. P.	Auditues	F.Ek. Finance-Kont.	Master Shkencor	14	2.6	Korrik 2023	Jo
3	Y. G.	Auditues	F.Ek. Adm. Publik.	Master Shkencor	0.1	0	jo	Jo

Nga dokumentacioni vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se përgjegjësi i sektorit të auditimit në Bashkinë Lushnjë, znj. F. M., është emëruar përgjegjës sektorit të AB, Bashkia Lushnjë me vendimin nr. 74, datë 09.02.2024, të kryetarit të Bashkisë Lushnjë, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 11, “Punësimi i audituesit të brendshëm”, pika 2, “Përveç kushteve të përgjithshme, të parashikuara nga legjislacioni në fuqi për punonjës të që punësohen në njësinë e auditimit të brendshëm, kërkohet plotësimi i kushteve të posaçme si më poshtë:

Gërma b) drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm duhet të ketë përvojë pune 5 vjet në profesion, nga të cilat jo më pak se 3 vjet në fushën e auditimit, dhe të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”.

Në lidhje me trajnimin e vijueshëm profesional për vitin 2024, DHAB me shkresën nr. 3917 prot dt. 27.02.2023, ka përcaktuar për të marrë pjesë vetëm përgjegjës të sektorit. 2 Specialistët e auditimit, për shkak se janë certifikuar në Korrik 2023, nuk janë planifikuar për të marrë pjesë në trajnimin e vazhdueshëm profesional për vitin 2023 nga DHAB (bashkëlidhur shkresa nr. 3917 prot datë 27.02.2023 e DHAB, pranë MFE.

1. Karta e Auditimit të Brendshëm. Sektori AB në mbështetje të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” (i ndryshuar), ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” në Bashkinë Lushnjë, e cila është miratuar me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë me shkresën nr. 9719 prot, datë 11.11.2019.

2. Plani Strategjik 2024-2026 dhe plani vjetor 2024 është miratuar me Vendimin e kryetarit të Bashkisë nr 267, datë 15.10.2023, “Për miratimin e planit strategjik 2024-2026 dhe planit vjetor të auditimit 2024 të veprimtarisë së zyrës së Auditimit”

Me shkresën nr. 8603/1 prot, dt. 16.10.2023 dhe janë dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë MFE, Plani Strategjik 2024-2026 si dhe plani vjetor mbi veprimtarinë e auditimit të brendshëm për vitin 2024.

Në datën 14.01.2019 është miratuar nga Kryetari i Bashkisë “*Kodi i Etikës për Audituesit e Brendshëm të Njesisë së Auditimit të Brendshëm Bashkia Lushnjë*”, e cila kishte të përcaktuar qëllimin e kodit të etikës, fushën e veprimit si dhe parimet e rregullat e sjelljes së audituesve të brendshëm. Për çdo vit struktura e Auditimit të Brendshëm është bazuar në vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.

Me Vendimin nr. 391 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, shkresën nr. 7837 prot., datë 25.09.2023 është miratuar kodi i ri i etikës i cili është në fuqi edhe gjatë kësaj periudhe.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Lushnjë mbulon me auditim gjithsej 28 subjekte si më poshtë:

III. Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve.

Viti 2023

Nga dokumentacioni vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua;

1. Plani Strategjik i NjAB-së për vitin 2023-2025 dhe Plani Vjetor i NjAB-së për vitin 2023 është miratuar me shkresën nr. 587/1 prot, datë 14.10.2022 të Kryetarit të Bashkisë plan i cili është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën 9152/1 prot, datë 14.10.2022, në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.2.

2. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për vitin 2023, është dërguar me shkresën nr. 1513 prot., datë 15.02.2024. Bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese.

Në Planin Strategjik dhe Vjetor janë hartuar pasqyrat e mëposhtëme:

Pasqyra nr. 1: Vlerësimi i nivelit të riskut për periudhën 2023-2025.

Pasqyra nr. 2: Plani Strategjik i subjekteve të synuara për t'u audituar për vitet (2023+2025).

Pasqyra nr. 3: Plani i Angazhimit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm për vitin 2023.

Pasqyra nr. 4: Plani i nevojave për trajnim të personelit të Sektorit të AB për vitin 2023.

Pasqyra nr. 5: Plani i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të Sektorit të AB për vitin 2023.

Gjatë vitit 2023 nuk kishte ndryshim të planit të auditimeve.

Për vitin 2023 janë planifikuar të kryhen gjithsej 9 auditime të cilat janë realizuar të gjitha dhe konkretisht:

Dokumentacioni është dërguar në afat shoqëruar edhe me pjesën përshkruese të raportit i përgatitur sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.6.

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

4. Dosjet koherente të NJAB për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi në përgjithësi janë mbajtur të plotësuar në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, në to është i përfshirë i gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme.

III. Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve.

Viti 2024

Nga dokumentacioni vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua;

1. Plani Strategjik i NjAB-së për vitin 2024-2026 dhe Plani Vjetor i NjAB-së për vitin 2024 është miratuar me urdhër nr. 267 prot, datë 15.10.2022 të Kryetarit të Bashkisë plan i cili është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën 8603/1 prot, datë 16.10.2023, në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.2.

Në tabelën e mëposhtme paraqitet plani strategjik 2023-2025 i veprimtarisë së Sektorit të Auditit të Brendshëm në Bashkinë Lushnjë.

Për vitin 2024 Sektori i Auditimit të Brendshëm ka planifikuar të kryejë gjithsej 9 (nëntë) auditime në drejtorinë e Bashkisë, institucione e varësisë si njësi shpenzuese më vehte dhe në njësitë administrative (ish komunat), ku sipas llojit janë 6 (gjashtë) të përputhshmërisë dhe 3 (tre) të kombinuar. Plani vjetor i angazhimeve i realizuar për vitin 2024 është 7 nga të cilat 5 janë auditime të përputhshmërisë dhe 2 auditime të kombinuara. Nuk është realizuar numri i auditimeve për arsye të ndryshimit të planit të auditimit .

MF dhe DHAB është vënë në dijeni Për ndryshimin e planit të auditimit :

- Me shkresën nr 4723 dt.04.06.2024 “Mbi ndryshimin e Planit vjetor të auditimit për vitin 2024”. Bashkangjitur shkresës Urdhri i Kryetarit nr 141 datë 03.06.2024.

- Me shkresën nr 8353 dt.14.10.2024, “Mbi ndryshimin e Planit të auditimit për vitin 2024” është vënë në dijeni MF dhe DHAB . Bashkangjitur shkresës urdhri i Kryetarit nr. 269 dt 14.10.2024.

Plani vjetor i auditimit i ndryshuar përpërputhet me realizimin e auditimit në fakt si për nga numri, objekti dhe lloji, duke u realizuar në masën 100%. Realizimi i auditimeve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Dokumentacioni është dërguar në afat shoqëruar edhe me pjesën përshkruese të raportit i përgatitur sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.6.

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

4. Dosjet koherente të NJAB për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi në përgjithësi janë mbajtur të plotësuar në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, në to është i përfshirë i gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme.

Konstatim:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se veprimtaria e disa sektorëve me një risk të lartë, si sistemi i pagave dhe i prokurimeve, nuk janë vendosur në hartimin e Planit Strategjik me një frekuencë të lartë për kryerjen e auditimeve për sektorët përkatës, veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, “Planifikimi i veprimtarive të auditit të brendshëm”, pika “Hartimi i planit strategjik të auditimit të brendshëm”.

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

Duke u bazuar në planin vjetor për vitin 2023 për auditimet të cilat do të realizohen nga NJAB, i cili është miratuar me vendim nr. 587/1 prot, datë 14.10.2022 të Kryetarit të Bashkisë, kanë qenë objekt auditimi subjektet si më poshtë:

1. Auditimi në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, auditimi i detyrimëve të prapambetura;
2. Auditimi në Bashkia Lushnjë, Zbatim i Rekomandimeve të lëna nga NjAB në vitin 2022;
3. Auditimi në Qendrën e Kulturës dhe Klubi Shumësportit, Auditim i plotë i veprimtarisë të kësaj Qendre;
4. Auditim në Njësine Administrative Golem, Auditim i plotë i veprimtarisë së NjA Golem;
5. Auditim në Njësine Administrative Hysgjokaj, Auditim i plotë i veprimtarisë së NjA Hysgjokaj;

6. Auditim në Njësine Administrative Fiershegan, Auditim i plotë i veprimtarisë së NjA Fiershegan;
7. Auditim në Njësine Administrative Dushk, Auditim i plotë i veprimtarisë së NjA Dushk;
8. Auditimi në Qendrën e Arsimit, Auditim i plotë i veprimtarisë të kësaj Qendre;
9. Auditimi në Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Pasurisë Publike, Auditim i plotë i veprimtarisë të kësaj Ndërmarrje;

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

-Për vitin 2023, referuar planifikimit vjetor janë planifikuar për t'u kryer 9 auditime nga të cilat deri më datën 31.12.2022, kanë përfunduar të 9 auditimet. Pra realizimi ka qenë në masën 100%.

Pasqyra e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e realizuara nga NJAB për vitin 2022-2023. Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm.

Grupi i auditimit për të vlerësuar procesin mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e realizuara nga NJAB për vitin 2023 u morën në shqyrtim të dhëna mbi statusin dhe numrin e rekomandimeve më datë 31.12.2022 dhe ato të vitit korrent. Nga auditimi i dokumentacionit mbi sa më sipër u konstatua se: Në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016.

Për vitin 2022 janë lënë dhe pranuar gjithsej 72 rekomandime të cilat janë pranuar të gjitha nga subjektet në varësi të Bashkisë Lushnjë të audituara.

Nga 72 rekomandime të lëna 47 rekomandime janë zbatuar, 21 rekomandime janë në proces zbatimi ndërsa 4 rekomandime nuk janë zbatuar.

Zbatimi i tyre është rreth 65 %, por procesi i zbatimit të tyre vazhdon të ndiqet si nga vetë subjektet ashtu dhe nga Auditimi i Brendshëm.

Auditimet e kryera gjatë vitit 2023, rekomandimet e lëna si dhe statusi i tyre:

Për vitin 2023 janë lënë dhe pranuar gjithsej 59 rekomandime të cilat janë pranuar të gjitha nga subjektet në varësi të Bashkisë Lushnjë të audituara.

Nga 59 rekomandime të lëna 31 rekomandime janë zbatuar, 28 rekomandime janë në proces zbatimi.

Zbatimi i tyre është rreth 53 %, por procesi i zbatimit të tyre vazhdon të ndiqet si nga vetë subjektet ashtu dhe nga Auditimi i Brendshëm.

Progresivi i rekomandimeve duke filluar nga viti 2022 deri më 31.12.2023 janë (72+59) = 131 rekomandime ne total.

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

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

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

të përcaktuara në manual. Në dosje janë të administruara komentet në lidhje me gjetjet dhe rekomandimet.

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

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2023 dhe 2024;

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2023-2025, si dhe 2024-2026 u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, është bërë ngritja e grupit të punës, është bërë marrja e kërkesave për nevojat për punë, mallë e shërbime, llogaritja e planifikimit për të ardhurat e veta, përcaktimi i tavanëve të shpenzimeve sipas programeve, etj.

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore. Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë etj, gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato me prioritet.

Bashkia Lushnjë në vitin 2023 ka qene pjese e një metodologji të re në hartimin e PBA-se dhe buxhetit me pas te vitit 2024 ku ka ulur numrin e programeve buxhetore ne 6 (përfshi dhe fondin rezerve dhe të kontigjences). Janë përcaktuar “Përshkrimi i çdo programi”; “Politikat e programit”; “Qëllimi Politikës së programit”; “Objektivat e politikës së programit”.

PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet: Gjatë hartimit të PBA, 2024-2026 janë përcaktuar “Përshkrimi i çdo programi”; “Politikat e programit”; “Qëllimi Politikës së programit”; “Objektivat e politikës së programit”.

PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet:

Objekti	VKB gjatë hartimit të PBA 2023-2025				VKB gjatë hartimit të PBA 2024-2026			
	Nr.	Datë	Programe	shënime	Nr.	Datë	Programe	hënime
miratim kalend(2023-2025)	101	23.12.2021			120	21.12.2022		
miratim tavanëve të shpenzimeve	29	31.03.2022	21	në afat	27	24.03.2023	6	
miratimi i tabelave të PBA	62	28.07.2022	21	në afat	59	26.07.2023	6	
Tavanet përfundojnë	118	21.12.2022	21	në afat	105	21.12.2023	6	

Burimi: Drejtoria e Financës

Miratimi i tavanëve të buxhetit afatmesëm 2023-2025 Vendim i Këshillit Bashkiak nr. 29, datë 31.03.2022, brenda afatit të kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 37.

Miratimi i tavanëve të buxhetit afatmesëm 2024-2026 Vendim i Këshillit Bashkiak nr. 27, datë 24.03.2023, brenda afatit të kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 37.

PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet:

a-PBA 2023-2025 miratuar respektivisht me VKB nr.62, datë 28.07.2022, Faza I dhe Faza përfundimtare VKB nr. 118, datë 21.12.2022

PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet:

a-PBA 2024-2026 miratuar respektivisht me VKB nr.59, datë 26.07.2023. Faza I dhe Faza përfundimtare VKB nr. 105, datë 21.12.2023.

Për vitin 2023, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr. 119 datë 22.12.2022, konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Fier: me shkresën nr. 1313/1 date 29.12.2022.

Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2023 kanë vlerën 745,965,323 lekë, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 500,773,000 lekë, transfertat specifike ka vlerën 279,783,000 lekë.

Në total të ardhurat kanë vlerën 1,526,521,323 lekë, po ashtu edhe shpenzimet kanë vlerën 1,526,521,323 lekë.

Gjatë vitit 2023, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të këshillit bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetor 2023). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

- Me VKB nr. 16, datë 24.02.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2023, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 36,774,000 lekë.

- Me VKB nr. 10, datë 07.02.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për “Rishpërndarje të buxhetit të vitit 2023” për vlerën 15,000,000 lekë.

- Me VKB nr. 28, datë 24.03.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për përdorimin e Fondit Rezervë për Projektin “Romët për Romët” me vlerë 150,000 lekë (shtuar 602, pakësuar 604 me vlerë 150,000 lekë).

- Me shkresë nga MF nr. 8321 datë 08.05.2023 dhe VKB nr. 51, datë 30.06.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për miratimin “Mbi një shtesë në Buxhetin e vitit 2023 miratuar me VKB nr. 119 datë 21.12.2022” me vlerë 11,463,518 lekë.

- Me VKB nr. 72, datë 31.08.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për përdorimin e Fondit Rezervë për të mbuluar shpenzimet e transportit dhe ceremonisë mortore të të ndjerit Klajdi Bitri me vlerë 500,000 lekë (pakësohet fondi rezervë 604, shtohen shpenzimet operative 602).

- Me shkresë nga MF nr. 12764 datë 10.07.2023 dhe VKB nr. 78, datë 29.09.2023 është marrë vendim nga Këshilli bashkiak Lushnjë për miratimin “Mbi një shtesë në buxhetin e vitit 2023 miratuar me VKB nr. 119 datë 21.12.2022” me vlerë 21,734,208 lekë (si pjesë e transfertës së pakushtëzuar)

- Me VKB nr. 88, datë 27.10.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë të miratojë shtesën e të ardhurave të buxhetit të vitit 2023 me vlerë 10,000,000 lekë dhe shtesën e shpenzimeve në zërin “Rrjeti rrugor” për artikullin 602.

Me VKB nr. 106, datë 21.12.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë të miratojë shtesën e të ardhurave të buxhetit të vitit 2023 me vlerë 60,697,000 lekë (në transfertën e pakushtëzuar të vitit 2023) për detyrimet e prapambetura dhe të tjera në Ndërmarrjen e Pasurisë Publike, në programin e “Shërbimeve Publike” (06260-602) me vlerë 20,697,000 lekë dhe “Rrjeti Rrugor” (04520-602) me vlerë 40,000,000 lekë.

Me VKB nr. 84, datë 30.10.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë të miratojë përdorimin e Fondit Rezervë për “Shpërblimin e nxënësve ekselente” me vlerë 690,000 lekë (pakësohet fondi rezervë 04910-604, shtohen shpenzimet operative 01110-602)

Me VKB nr. 85, datë 27.10.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë të miratojë “Rishpërndarje në buxhetin e vitit 2023” me vlerë 4,000,000 lekë, pakësim nga programi Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi (01110-602) shtuar në programin Sport dhe argëtim, Klubi i Futbollit (08130-603). Planifikimi bazë i buxhetit për vitin 2023 dhe ndryshimet paraqiten në aneksin nr. 1 pika 2 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Gjatë vitit 2023 është bërë Analiza dhe monitorimi i buxhetit çdo 4-mujore, Raportet e monitorimit janë diskutuar dhe miratuar në Këshillin Bashkiak dhe janë dërguar në ministrin e financave brenda afateve ligjore.

Ky raportim monitorimi për vitin 2023 është miratuar në Këshillin Bashkiak dhe është dërguar në Ministrin e Financave. Konkretisht është hartuar raporti i monitorimit dhe i performances për vitin 2023 dhe është dërguar në ministrin e Financave me shkresë nr.1984, datë 29/02/2024.

Me vendimin e këshillit bashkiak (VKB) nr. 119, datë 21.12.2022 është miratuar numri i punonjësve të Bashkisë Lushnjë, institucioneve në varësi njëjshive administrative dhe funksionet e deleguara për vitin 2023. Me vendimin nr. 116, datë 21.12.2022 është miratuar niveli i pagave të Bashkisë Lushnjë.

Me VKB nr. 119 datë 21.12.2022 është miratuar numri i punonjësve me kontratë të përkohshme. Kjo VKM është ndryshuar me VKM nr. 77 datë 29.09.2023 “Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve në varësi dhe njëjshive administrative.”

Në mënyrë të detajuar planifikimi i buxhetit bazë dhe ndryshimet sipas llogarive paraqitet në aneksin nr. 2 pika 2 bashkëlidhur raportit të auditimit.

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

-Krahasimi planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2023-2025 me planin buxhetor 2023, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

	Emërtimi	Faza e III PBA 2023	Projekt Buxhet 2023	Ndryshimi
600	Paga	648,022	723,562.50	75,541
601	Sigurime Shoqërore			-
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	399,100	418,918.9	19,819
604.603	Mallra dhe Shërbime të Tjera	43,600	53,600	10,000
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	10,600	12,000	1,400
I	Shpenzime Korrente	1,101,322	1,208,081	106,759
230	Kapitale të Patrupëzuara			-
231	Kapitale të Trupëzuara	264,712	318,840	54,128
	Shp. Kapitale me financim te brendshem	264,712	318,840	54,128
230	Kapitale të Patrupëzuara			-
	Shpenzime Kapitale me financim te huaj			-
II	Shpenzime Kapitale			-
III	Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti			-
I+II +III Totali I Shpenzimeve		1,366,034	1,526,921	160,887

Ndryshimi midis planit të buxhetit për vitin 2023 nga PBA vjen pasi vetëm ministria solli një transfertë me të lartë sa ishte parashikuar në PBA .Gjatë kësaj periudhe u realizua dhe ritja e pare e pagave dhe kjo solli dhe këtë ndryshim .

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjatë viteve janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/ peksimet). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit në mbështetje të Udhëzimit nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” pika 100 germa “b” dhe “c” ndërmjet zërave të shpenzimeve kapitale, brenda të njëjtit program, miratohen nga Kryetari i Njesisë së Qeverisjes Vendore, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

- Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

- Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit dhe janë të raportuara periodikisht pranë degës së Thesarit dhe në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme,

janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

- Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. 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.

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

Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik.

Japim me poshtë pasqyrën e realizimit të buxhetit vetëm për pjesën e transfertave të pa kushtëzuara dhe të ardhurave:

Njesia	Bashkia Lushnjë+ Ndërmarrjet e vartësisë Viti 2023				
Art.	Emertimi	Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2023	Fakti i 12-mujorit	Diferenca	% e realizimit
600	Paga	645,895.9	595,511	50,385	91%
601	Sigurime Shoqërore	110,504.4	99,105	11,399	91%
600+60	Paga +Sigurime			0	
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	524,090	275,122	248,129	59%
603	Subvencione	45,600	43,925	1,675	100%
604	Transferta Korente të Brendshme	10660	1,340	10,660	100%
605	Transferta Korente të Huaja				
606	Transf. per Buxh. Fam. & Individ	11,600	7,347	3,753	15%
602-606	Shpenzime operative				
	Shpenzime Korrente	1,348,351.2	1,022,350	326,001	76%
230	Kapitale të Patrupëzuara				
231	Kapitale të Trupëzuara	318,840	184,892	133,948	49%
Totali	Shpenzime Kapitale	318,840	184,892	133,948	51%
Totali	Shpenzime nga te ardhurat jashte limitit		5,835		
Totali	(korrente + kapitale)	1,667,191	1,213,077	454,114	72%

Referuar treguesve të buxhetit shohim një realizim total të buxhetit të Bashkisë nga fondet e veta grand plus të ardhura në masën 72 % një përqindje e cila shpjegohet me disa faktorë

Së pari në Bashkinë Lushnjë investimet e vitit 2023 në këtë vit janë investime të reja të cilat janë prokuruar nga muajt maj – gusht dhe pa tjetër kjo ndikon në realizimin dhe përgatitjen me vonesë të dosjeve për likuidim. Vihet re se Bashkia ka një realizim të mirë të të ardhurave dhe kjo ka bërë që të ketë likuiditet për mos krijuar detyrime. Janë bërë rishikime buxhetore gjatë muajit të dokumentuara me mbledhje GMS me P-V përkatëse .

Për vitin 2024, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr. 103 datë 21.12.2023, konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Fier: me shkresën nr. 1291/1 datë 28.12.2023

Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2024 kanë vlerën 766,662,223 lekë, transferta e pakushtëzuar ka vlerën 566,893,973 lekë, transferta specifike ka vlerën 338,311,415 lekë.

Në total të ardhurat kanë vlerën 1,671,867,610 lekë, po ashtu edhe shpenzimet kanë vlerën 1,671,867,610 lekë.

Gjatë vitit 2024, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të këshillit bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetor 2024). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

- Me VKB nr. 114, datë 26.12.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për miratimin e buxhetit shtesë për alokimin e fondeve transfertë e pakushtëzuar të vitit 2024 me vlerë 20,000,000 lekë me shkresë të Ministrisë së Financave nr. 16721/1 prot datë 17.12.2024.

Me VKB nr. 115, datë 26.12.2024 është marrë vendim nga këshilli Bashkiak Lushnjë për miratimin e buxhetit shtesë dhe shpërndarje të fondeve buxhetore të vitit 2024 me vlerë 43,651,000 lekë sipas aktit Normativ nr. 5 datë 19.12.2024.

Me VKB nr. 17, datë 29.02.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për shtesën ne te ardhurat e trashëguara te buxhetit te vitit 2024 për vlerën 32,500,000 lekë për programin AB129 “Shërbime Publike Komunitare në vlerën 20,000,000 lekë (00-01-AB129-602) V452AAB,V452AAC; për programin AB129 “Shërbime Publike Komunitare” në vlerën 5,000,000 lekë (00-01-AB129-602) Rikonstruksion i varrezave te Dëshmoreve Lushnjë; Për programin AE129 “Art Kulture dhe sport” në vlerën 2,500,000 lekë (00-01-AE129-231) ne produktin P822AAB;

Me VKB nr. 41, datë 29.03.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për përdorimin e Fondit Rezerve për Projektin “Romet për Romet” me vlere 150,000 lekë (shtuar 602, pakësuar 604 me vlere 150,000 lekë).

Me VKB nr 73, datë 25.07.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për shtesën ne te ardhurat e trashëguara te buxhetit te vitit 2024 për vlerën 4,200,000 lekë për programin AB129 “Shërbime Publike Komunitare ne vlerën 4,200,000 lekë (00-01-AB129-231) për objektin “Ndërtim i murit mbajtës përgjatë pallateve ne lagjen Kongresi i Lushnjës.”

Me VKB nr. 49, datë 26.04.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për miratimin e shtesës ne te ardhurat e buxhetit te vitit 2024 ne vlerën 1,462,272 lekë si pjese e transfertes se pakushtëzuar alokuar si fond me shkresën nr. 3414/1 date 08.04.2024 ne Ndërmarrjen e Pasurisë Publike ne programin AB129 “Shërbime Publike Komunitare” (00-01-AB129-231) produkti P510AAE

Me VKB nr. 64, datë 27.06.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për përdorimin pakësimin e programit AB129 me çdo produkti V532AAA ne vlere 1,000,000 lekë dhe shtim të programit AC129 me kod produkti P912ABK

Me VKB nr. 81, datë 30.09.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për performimin e Fondit Rezerve mbi shpërblimin e sportistes Gea Dokollari dhe trajnerit te saj me vlerë 140,000 lekë (shtuar 602, pakësuar 604 ne vlere 140,000 lekë)

Me VKB nr. 85, datë 30.09.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për performimin e Fondit Rezerve mbi shpërblimin nxënësve ekselencës me vlere 570,000 lekë (shtuar 602, pakësuar 604 në vlerë 570,000 lekë)

Me VKB nr. 87, datë 30.09.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë, është miratuar shtesa e te ardhurave ne buxhetin e Bashkisë prej 20,230,014 si pjese e transfertes se pakushteuzar sektoriale për rritjen e pagave.

Me shkrese nga MF nr. 11788 date 04.09.2024 dhe VKB nr. 88, datë 30.09.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për miratimin “Mbi një shtese ne buxhetin e vitit 2024 miratuar me VKB nr. 103 date 21.12.2023” me vlerë 19,785,201 lekë (si pjesë e transfertes së pakushtëzuar)

Me VKB nr. 89, datë 30.09.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për shtesën në të ardhurat e trashëguara të buxhetit të vitit 2024 për vlerën 78,764,776 lekë. Për programin AB129 “Shërbime Publike Komunitare në vlerën 7,387,668 lekë (00-01-AB129-602) V644AAB; Për programin AA129 “Menaxhimi dhe Shërbimet Mbështetëse” në vlerën 10,000,000 lekë (00-01-AA129-600)V111AAA; Për programin AA129 “Menaxhimi dhe Shërbimet Mbështetëse” në vlerën 3,000,000 lekë (00-01-AA129-602)V111AAD; Për programin AA129 “Menaxhimi dhe Shërbimet Mbështetëse” në vlerën 2,476,000 lekë (00-01-AA129-602)V111AAB; Për programin AE129 “Art Kulturë dhe sport” në vlerën 10,000,000 lekë (00-01-AE129-603)V813AAC; Për programin AB129 “Shërbime Publike Komunitare në vlerën 45,901,108 lekë (00-01-AB129-231)

Me VKB nr. 26, datë 04.03.2024 është marrë vendim nga këshilli Bashkiak Lushnjë për performimin e Fondit Rezervë për të mbuluar shpenzimet e ceremonisë mortore të z. R. H. dhe z. E. H. me vlerë 500,000 lekë (shtuar 602, pakësuar 604 në vlerë 500,000 lekë)

Me VKB nr. 46, datë 25.04.2024 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për performimin e Fondit Rezervë për projektin Festivali ndërkombëtar i akuarelit me vlerën 600,000 lekë (shtuar 602, pakësuar 604 në vlerë 600,000 lekë)

Gjatë vitit 2024 është bërë Analiza dhe monitorimi i buxhetit çdo 4-mujore, Raportet e monitorimit janë diskutuar dhe miratuar në Këshillin Bashkiak dhe janë dërguar në ministrinë e financave brenda afateve ligjore.

Raportimi i fundi i cili kalon me vendim në Këshillin Bashkiak është parashikuar të futet në mbledhjen e shkurtit dhe do dërgohet në ministri brenda afateve ligjore.

Me vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 103, datë 21.12.2023 është miratuar numri i punonjësve të Bashkisë Lushnjë, institucioneve në varësi njësisë administrative dhe funksionet e deleguara për vitin 2024. Në mënyrë të përmblodhur planifikimi i buxhetit bazë dhe ndryshimet sipas llogarive paraqiten në aneksin nr. 3 pika 2 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në Thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjatë viteve janë kryer ndryshime në buxhet (shitesha/ pakësime). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit në mbështetje të Udhëzimit nr.9 datë .20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” pika 100 gërma “b” dhe “c” ndërmjet zërave të shpenzimeve kapitale, brenda të njëjtit program, miratohen nga Kryetari i Njesisë së Qeverisjes Vendore, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

- Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

- Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit dhe janë të raportuara periodikisht pranë Degës së Thesarit dhe në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

- Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit duke argumentuar edhe shitesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit.

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

Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik.

Japim me poshtë pasqyren e realizimit të buxhetit vetëm për pjesën e transfertave të pa kushtëzuara dhe të ardhurave:

Art.	Emertimi	Buxheti Vjetor Plani i Periudhes/progresiv	Fakti i Periudhes/progresiv	%
600	Paga	765,263	690,995	90
601	Sigurime Shoqërore	126,686	115,000	91
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	575,861	281,566	49
603	Subvencione	50,000	49,985	100
604	Transferta Korente të Brendshme	8,915.1	2,100	24
605	Transferta Korente të Huaja			
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	8,775	8,775	100
Nen-Totali	Shpenzime Korrente	1,535,500	1,148,422	75
230	Kapitale të Patrupëzuara			
231	Kapitale të Trupëzuara	406,600	189,313	47
232	Transferta Kapitale			
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim te brendshem	406,600	189,313	47
230	Kapitale të Patrupëzuara			
231	Kapitale të Trupëzuara			
232	Transferta Kapitale			
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim te huaj	0	0	
Totali	Shpenzime Kapitale	406,600	189,313	47
Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti			7,186	
Totali (korrente + kapitale + Shp nga te ardh. jashte limiti)		1,942,101	1,344,920	69

Si duket dhe nga tabela në vitin 2024 treguesit e buxhetit janë në nivel realizimi të ulët, Investimet 47 % .Ky tregues shpjegohet si disa faktorë.

Së pari një pjesë e investimeve u lidhen kontratat por nuk mundën të lukidohen në 2024 dhe kjo jo për mungesë likuiditeti të fondeve por si mungesë e mos përgatitjes apo mbylljes së dosjes për likuidim .

Së dyti një pjesë e investimeve (ka futur oferta me një ulje të konsiderueshme nga fondi limit nga kontratat e lidhura ka një zbritje nga fondi në masë të konsiderueshme.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës dhe emergjencë(2023)

Nr.	Nr. VKB	Dt. VKB	Përshkrimi	Shuma	Nr. USH	Dt. USH	Nr. USH	Dt. USH
1	28	24.03.2023	Romet per Romet	150,000	700	26.10.2023		
2	72	31.08.2023	Klajdi Bitri	500,000	594	25.09.2023	580	18.09.2023
3	84	27.10.2023	Shperblim nx.ekselente	690,000				
Shuma totale				1,340,000				
Shuma pa likujduar				-				

-Me VKB nr. 28, datë 24.03.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për përdorimin e Fondit Rezervë për Projektin “Romët për Romët” me vlerë 150,000 lekë (shtuar 602, pakësuar 604 me vlerë 150,000 lekë).

-Me VKB nr. 72, datë 31.08.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë për përdorimin e Fondit Rezervë për të mbuluar shpenzimet e transportit dhe ceremonisë mortore të të ndjerit Klajdi Bitri me vlerë 500,000 lekë (pakësohet fondi rezervë 604, shtohen shpenzimet operative 602).

Me VKB nr. 84, datë 30.10.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Lushnjë të miratojë përdorimin e Fondit Rezervë për “Shpërblimin e nxënësve ekselentë” me vlerë 690,000 lekë (pakësohet fondi rezervë 04910-604, shtohen shpenzimet operative 01110-602)

Miratimi dhe përdorimi i fondit emergjencës

Nr.R.	Nr. VKB	Dt. VKB	Përshkrimi	Shuma	Nr. USH	Dt. USH
	113	21.12.2022	Nekije Mustafa	629,345.00	82	07.02.2023
	14	24.02.2023	Elmas Korraqe	757,507.50	173	24.03.2023

	24	24.03.2023	Dashamir Sharka	283,580.00	282	10.05.2023
	74	29.09.2023	Arta Brahimaj	443,163.00	702	27.10.2023
	Shuma totale			2,113,595.50		
	Shuma likujduar			2,113,595.50		

Mbështetur në nenin 65 të ligjit nr.45/2019 “Për mbrojtjen civile”, Bashkitë, për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë dhe mbrojtjen civile, si dhe kryerjen e detyrave në zbatim të këtij ligji, mbështeten në parashikimin minimal prej 4 për qind të totalit të buxhetit vjetor të tyre, të cilat sigurohen nga fondet e kushtëzuara të buxhetit të shtetit. Bashkitë mund të planifikojnë fonde të tjera shtesë nga burimet financiare, si të ardhurat e veta vendore etj.

Në përputhje me nenin 65 të ligjit nr.45/2019 “Për mbrojtjen civile”, njësitë e vetëqeverisjes vendore duhet të parashikojnë nga burimet e veta të financimit për emergjencat civile, jo më pak se 1.7% të totalit të buxhetit. Pjesa tjetër e financimit për mbrojtjen civile do të mbulohet në formën e transfertës së kushtëzuar nga buxheti qendror në vitin buxhetor 2023”.

Në detyrim sa më sipër nga Bashkia Lushnjë në buxhetin e vitit 2023 është parashikuar fondi i emergjencës civile në vlerën 27,100,000lekë, në masën 1.7% të buxhetit.

Subvencionet nga dhe për Bashkinë Lushnjë

Për vitin 2023 Bashkia Lushnjë ka miratuar fondin në shumën 40,000,000 lekë, subvencion për klubin e futbollit i realizuar 100% dhe 1,600,000 për transportin urban, i cili nuk është shpenzuar i plotë .

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës dhe emergjencë(2024)

Nr. VKB	Dt. VKB	Përshkrimi	Shuma	Nr. USH	Dt. USH
3	26.01.2024	K. K.	721,718.00	250	26.03.2024
12	29.02.2024	F. K.	168,304.50	1,095	26.12.2024
31	29.03.2024	G. A.	270,533.00	342	23.04.2024
32	29.03.2024	V. L.	317,581.00	533	18.06.2024
33	29.03.2024	V. G.	180,786.00	341	23.04.2024
63	27.06.2024	K. S.	250,616.50	703	01.08.2024
71	25.07.2024	P. P.	64,844.00	824	11.09.2024
98	21.12.2023	L. H.	195,488	102	05.02.2024
		S. A.	28,156	140	22.02.2024
		S. A.	350,000	161	28.02.2024
Shuma totale Emergjncia nga Buxheti Bashkise			2,548,027		
76	28.08.2024	N. D.	255,636.50	833	25.09.2024
77	28.08.2024	A. D.	232,682.50	832	25.09.2024
82	30.09.2024	N. D.	239,256.50	921	23.10.2024
98	26.11.2024	V. K.	265,904.00	1,086	17.12.2024
Shuma totale Emergjncia nga fondi I kushtezuar			993,479.5		
Shuma totale			3,541,506.5		
Shuma likujduar			3,541,506.5		

Nga buxheti i Bashkisë Lushnjë:

- VKB nr.3, dt.26.01.2024 është miratuar kërkesa për shtetasen K. K. për dëmtimin e banesës së saj nga zjarri, është akorduar shuma 721,718 lekë, nga buxheti i Bashkisë Lushnjë.
- VKB nr.12, dt 29.02.2024 është miratuar kërkesa për shtetasin F. K. për dëmtimin e banesës së tij nga zjarri, është akorduar shuma 168,304.5 lekë, nga buxheti i Bashkisë Lushnjë.
- VKB nr.31, dt 29.03.2024 është miratuar kërkesa për shtetasin G. A. për dëmtimin e banesës së tij nga zjarri, është akorduar shuma 270,533 lekë, nga buxheti i Bashkisë Lushnjë.

- VKB nr.32, dt 29.03.2024 është miratuar kërkesa për shtetasen V. L. për dëmtimin e banesës së saj nga zjarri, është akorduar shuma 317,581.5 lekë, nga buxheti i Bashkisë Lushnjë.
- VKB nr.33, dt 29.03.2024 është miratuar kërkesa për shtetasen V. G. për dëmtimin e banesës së saj nga zjarri, është akorduar shuma 180,786.5 lekë, nga buxheti i Bashkisë Lushnjë.
- VKB nr.63, dt 27.06.2024 është miratuar kërkesa për shtetasin K. S. për dëmtimin e banesës së tij nga zjarri, është akorduar shuma 250,616.5 lekë, nga buxheti i Bashkisë Lushnjë.
- VKB nr.71, dt 25.07.2024 është miratuar kërkesa për shtetasen P. P. për dëmtimin e banesës së saj nga zjarri, është akorduar shuma 64,844 lekë, nga buxheti i Bashkisë Lushnjë.

Nga fondi i kushtëzuar:

- VKB nr.76, dt 28.08.2024 është miratuar kërkesa për shtetasin N. D. për dëmtimin e banesës së saj nga zjarri, është akorduar shuma 255,636.5 lekë, nga fondi i kushtëzuar.
- VKB nr.77, dt 28.08.2024 është miratuar kërkesa për shtetasin A. D. për dëmtimin e banesës së tij nga zjarri, është akorduar shuma 232,682.5 lekë, nga fondi i kushtëzuar.
- VKB nr.82, dt 30.09.2024 është miratuar kërkesa për shtetasin N. D. për dëmtimin e banesës së tij nga zjarri, është akorduar shuma 239,256.5 lekë, nga fondi i kushtëzuar.
- VKB nr.98, dt 26.11.2024 është miratuar kërkesa për shtetasen V. K. për dëmtimin e banesës së saj nga zjarri, është akorduar shuma 265,904 lekë, nga fondi i kushtëzuar i buxhetit të shtetit.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës dhe emergjencë(2024)

Nr	Nr. VKB	Dt. VKB	Përshkrimi	Shuma	Nr. USH	Dt. USH	Nr. USH	Dt. USH
1	26	04.03.2024	R. & E. H.	500,000	216	11.03.2024		
2	29	29.03.2024	G. D. & A. G.	140,000				
3	41	29.03.2024	R. R.	150,000	453	27.05.2024		
4	46	25.04.2024	A.	600,000	647	09.07.2024		
5	81	30.09.2024	G. D. & A. G.	140,000				
6	85	30.09.2024	Shperblim nx.ekselente	570,000	1006, 1007, 1008, 1050, 1051,1052	13.11.2024, 02.12.2024	1097, 1098	26.12.2024, 30.12.2024
Shuma totale ndryshime ne Buxhet				2,100,000				
1	101	26.11.2024	Shperblim nx.ekselente	30,000				
Shuma totale Sipas VKB				2,130,000				
Shuma likuajduar				1,790,000				

Mbi përdorimin e fondeve rezerve kaluar në 2024:

VKB nr.26, dt 04.03.2024 është miratuar shuma 500,000 lekë për mbulimin e shpenzimeve mortore për të ndjerët R. H. dhe E. H., ndaj familjarëve.

VKB nr.29, dt 29.03.2024 është miratuar shpërblimi në shumën 140,000 lekë për sportisten G. D. dhe trajnerin A. G. (likuajduar tek Qendra e Kultures dhe Klubi i Shumësporteve).

VKB nr.41, dt 29.03.2024 është miratuar shuma 150,000 lekë për projektin “R. R.”.

VKB nr.46, dt 25.04.2024 është miratuar shuma 600,000 lekë për “Festivalin Ndërkombëtar i Akualetit”.

VKB nr.81, dt 30.09.2024 është miratuar shpërblimi në shumën 140,000 lekë për sportisten G. D. dhe trajnerin A. G. (likuajduar tek Qendra e Kulturës dhe Klubi i Shumësporteve).

VKB nr.85, dt 30.09.2024 është miratuar shuma 570,000 lekë në total shpërblim për nxënësit ekselente (pa likuajduar ende vetëm 1 studente për arsye se nuk kishte mbushur moshën 18-vjece), në masën 30,000 lekë/nxënës.

VKB nr.101, dt 26.11.2024 është miratuar shuma 30,000 lekë për nxënës ekselentë (pa likuajduar ende). Për këtë VKB nuk është bërë ndryshim në buxhetin e 2024 pasi është jashtë afateve të lejuara për të ndryshuar buxhetin e vitit aktual.

Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Lushnjë

- Për vitin 2024 Bashkia Lushnjë ka miratuar fondin në shumën 40,000,000 lekë, subvencion për klubin e futbollit dhe një shtese me vlerë 10,000,000 lekë nga të ardhurat e trashëguara sipas VKB nr. 89 datë 30.09.2024, i realizuar 100% dhe 1,600,000 lekë për transportin urban, i cili nuk është shpenzuar i plote .

Detyrimet e prapambetura viti 2023

Vlera e raportuar nga Bashkia Lushnjë në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2022 është **42,905,587 lekë**, konfirmuar me shkresën nr. 1984, datë 29/02/2024, dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë; Drejtorisë së përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit Publik dhe Drejtorisë së Financave Vendore. Stoku i detyrimit të mbetur rakordon me vlerën e detyrimeve në sistemin e thesarit si vijon:

Stoku i detyrimit të mbetur rakordoon me vlerën e detyrimeve në sistemin e thesarit si vijon

N.R	Emërtimi	Stoku në vlerë	Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në	Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NJVQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua afatgjatë	0		
a,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
a,2	Tituj të emetuar			
a,3	Garanci për të tretë			
b	Hua afatshkurtër	0		
b,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
b,2	Tituj të emetuar			
b,3	Garanci për të tretë			
II	Detyrimet e prapambetura	42,905,587		3.54%
Llogaria ekonomike	Emërtimi			
4864100	Vendime Gjyqesore	222,281		
4864200	Det.Prap. Sherbime	4,999,053		
4864201	D.P.EneriElektirke			
4864300	Det.Prap.Mirembajtje	3,618,125		
4864400	Det.Prap. Investime	31,109,879		
4864500	Det.Prap.Rimbursi.TVSH			
4864600	Mallra	1,131,868		
4864900	Det.Prap.Te Tjera			
4864601	Det.Prap.Sig.Shoqerore	1,734,052		
4864602	Det.Prap.Sig.Shendet			
4864603	Det.Prap.Ardh.Personal			
4864604	Det.Prap.Tatime Tjera			
4864901	Paga			
4864902	Shpronesime	90,329		
4864903	Trans.indiv			
4864904	Trans.Subjektet			
III	Totali (I+II)	42,905,587	1,213,076,590	3.54%

Burimi: Bashkia Lushnjë

Kodi i detyrimit te prapamb.	Emerimi i detyrimit te prapamb.	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2022	Vlera e paguar gjatë vitit 2023 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3) (pakesime 2023)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2023 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2023) (shtesat 2023)	Vlera totale e detyrimeve të prapambetur pa më 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
4864100	Vendime Gjyqësore	0	1202901	1425182	222281
4864200	Shërbime	6980001	25873411.01	23892463.35	4999053.339
4864300	Mirëmbajtje	8212957	10897339	6302507	3618125
4864400	Investime	13389955	25505726.11	43225650.09	31109878.98
4864600	Mallra	7145540	17773440	13493825	2865925
4864900	Të Tjera	0	0	0	0
4864902	Shpronesime	90329	0	0	90329
	Totali	35,818,782	81,252,817.12	88.339,627.44	42,905,592.32
Detyrime te prapambetura nga FZHR (Ministritë e linjës)					
	Detyrime ne total				

Bashkia Lushnjë në datën 01.01.2023 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 35,818 mijë lekë dhe në fund të vitit detyrimet kanë qenë 42,905 mijë lekë. Theksoj se Bashkia ka pasur likuiditete kjo referuar dhe fondeve të trashëguara por kjo rritje e vogël e detyrimeve ka ardhur nga mosplotësimi me dokumentacion i faturave në kohë për likuidim

Detyrimet e prapambetura viti 2024

Vlera e raportuar nga Bashkia Lushnjë në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2024 është **23,895,039 të pa** konfirmuar ende pasi nuk është miratuar Analiza Vjetore për vitin 2024 dhe nuk është dërguar ende shkresa Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë; Drejtorisë së përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit Publik dhe Drejtorisë së Financave Vendore. Stoku i detyrimit të mbetur rakordoon me vlerën e detyrimeve në sistemin e thesarit si vijon:

Stoku i detyrimit të mbetur rakordoon me vlerën e detyrimeve në sistemin e thesarit si vijon

N.R	Emërtimi	Stoku në vlerë	Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në	Stoku/Shpenzi me vjetore faktike të NJVQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua afatgjatë	0		
a,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
a,2	Tituj të emetuar			
a,3	Garanci për të tretë			
b	Hua afatshkurtër	0		
b,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
b,2	Tituj të emetuar			

b,3	Garanci për të tretë			
II	Detyrimet e prapambetura	23,895,039		1.78%
Llogaria ekonomike	Emërtimi			
4864100	Vendime Gjyqesore			
4864200	Det.Prap. Sherbime	3,117,440		
4864201	D.P.EneriElektirke			
4864300	Det.Prap.Mirembajtje	3,618,125		
4864400	Det.Prap. Investime	15,960,225		
4864500	Det.Prap.Rimbursi.TVSH			
4864600	Mallra	1,108,920		
4864900	Det.Prap.Te Tjera			
4864601	Det.Prap.Sig.Shoqerore			
4864602	Det.Prap.Sig.Shendet			
4864603	Det.Prap.Ardh.Personal			
4864604	Det.Prap.Tatime Tjera			
4864901	Paga			
4864902	Shpronesime	90,329		
4864903	Trans.indiv			
4864904	Trans.Subjektet			
III	Totali (I+II)	23,895,039	1,344,184,648	1.78%

Burimi: Bashkia Lushnjë

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.

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

Struktura organizative e Bashkisë Lushnjë e aplikuar për vitin 2023 është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 308, datë 09.12.2022, “Për miratimin e strukturës së Bashkisë Lushnjë për vitin 2023” dhe numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 119, datë 21.12.2022, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2023”, në të cilën përfshihet edhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore (në vijim DAV) e përbërë nga 17 pozicione pune.

Për vitin 2024 është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 335, datë 07.12.2023, “Për miratimin e strukturës së Bashkisë Lushnjë për vitin 2024” dhe numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 103, datë 21.12.2022, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2024”, në të cilën përfshihet edhe DAV e përbërë nga 18 pozicione pune konkretisht: 1 Drejtor i DAV-së; 1 Përgjegjës i Sektorit të Regjistrimit dhe Vlerësimit, Asistencës dhe Shërbimit ndaj Taksapaguesve; 1 Specialist për Asistencën dhe Shërbimin ndaj Tatimpaguesit; 1 Specialist për Vlerësimin e Detyrimeve të Biznesit të Madh; 3 Specialist për Vlerësimin e Detyrimeve të Biznesit të Vogël; 1 Specialist për Vlerësimin e Detyrimit për Familjarët; 2 Operator i Kontabilitetit dhe Agjentëve Tatimore; 1 Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit dhe Zbatimit; 3 Specialist për Kontrollin e Bizneseve; 1 Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Borxhit Tatimorë; 2 Specialist për Menaxhimin e Borxhit Tatimorë dhe 1 Specialist për Administrimin dhe Vlerësimin e Tregjeve. Në mënyrë të hollësishme paraqiten të dhënat mbi realizimin e strukturës organizative të DAV për vitet 2023-2024 në **Aneksin nr. 1, Tabela nr. 1.**

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

- Paketa fiskale e aplikuar nga Bashkia Lushnjë për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, është miratuar me VKB-në nr. 117, datë 21.12.2022, me objekt “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Lushnjë dhe penalitetet për kundravajtjet administrative për vitin 2023”.

Me VKB-në nr. 62, datë 31.08.2023, me objekt “Për një ndryshim dhe shtesë në Vendimin nr. 117, datë 21.12.2022, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Lushnjë dhe penalitetet për kundravajtjet administrative për vitin 2023”, në paketën fiskale janë kryer ndryshimet si më poshtë:

Lekë			
F	5. Tarifa për funksionimin e tregut të gjësë së gjallë Bubullimë	Lekë/Copë	Vlera
	Tarifa ditore		50
1	Tregtim shpendësh	Lekë/Copë	100
2	Tregtim kafshë të imta		
3	Tregtim gjedhësh	Lekë/Copë	200
4	Tarifë parkimi për mjetet		
	Autovetura	Lekë/Copë	100
	Furgona	Lekë/Copë	200
	Kamiona	Lekë/Copë	300

Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifavat vendore të Bashkisë Lushnjë për vitin 2023 paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

000/Lekë									
Nr.	Lloji i të Ardhurave	2023			Diferenca				
		Plan	Fakt	Realizimi në %					
Bashkia Lushnjë									
I	Të ardhura të taksueshme	302,910	216,320	71%	(86,590)	302,910	233,617	77.1%	69,293
1	Taksë mbi ndërtesat	97,000	80,272	83%	(16,728)	97,000	91,270	94%	5,730
2	Taksë mbi tokën bujqësore	100,000	60,589	61%	(39,411)	100,000	69,376	69.3%	30,624
3	Taksë mbi truallin	20,400	22,106	108%	1,706	20,400	21,350	104.6%	(950)
4	Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja	70,300	35,819	51%	(34,481)	70,300	34,593	49.2%	35,707
4.1	ALUIZNI	0	0		0				
5	Taksa mbi veprimtarinë e shërbimit hotelier	180	535	297%	355	180	420	233.3%	(240)
6	Taksa vendore e tabelës	10,000	13,064	131%	3,064	10,000	12,318	123.1%	(2,318)
7	Taksë mbi veprimtarinë e Biznes i Vogël (Tatim i thjeshtuar mbi fitimin)	0	661		661	-	653	-	-
8	Tarifa për leje transporti	5,030	3,274	65%	(1,756)	5,030	3,637	72.3%	1,393
9	Tarifa për dhënie licenze				0				
II	Taksa të ndara	64,900	96,038	148%	31,138	66,900	98,978	147.9%	(32,078)
1	Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë të pasurisë së paluajtshme	10,000	7,051	71%	(2,949)	10,000	3,541	35.4%	6,459
2	Taksa për qarkullimin e mjeteve të përdorura	36,000	49,273	137%	13,273	36,000	52,621	146.1%	(16,621)
3	Renta minerare	6,900	5,800	84%	(1,100)	6,900	4,917	71.2%	1,983
4	Nga tatimi mbi të ardhurat personale	12,000	33,914	283%	21,914	14,000	37,900	270.7%	(23,900)
5	Transfertë nga MIE				0	-	-	-	-
III	Tarifa	123,500	113,862	92%	(9,638)	146,779	140,556	95.7%	6,223
1	Tarifë (për qëllime biznesi) për zënien dhe përdorimin e hapësirave publike	1,500	2,195	146%	695	1,500	2,743	182.8%	(1,243)
2	Tarifë për reklama				0	-	-	-	-
3	Tarifë për parkim (për zënien dhe përdorimin e hapësirave publike për parkim)	8,000	6,741	84%	(1,259)	8,000	8,389	104.8%	(389)
4	Tarifa pastrimi, higjienë dhe ndriçimi	110,000	104,357	95%	(5,643)	133,279	128,669	96.5%	4,610
5	Tarifë për therjen e bagetive	0	0		0	-	-	-	-
6	Tarifë për lëshime vërtetime	4,000	569	14%	(3,431)	4,000	754	18.8%	3,246
IV	Të ardhura të tjera	13,440	8,602	64%	(4,838)	13,440	11,097	82.5%	2,343
1	Qira ndërtese	8,250	7,727	94%	(523)	8,250	7,459	90.4%	791
2	Qira toke bujqësore & asete	5,190	875	17%	(4,315)	5,190	3,638	70%	1,552
3	Shitje trualli + Qira Trualli				0				
V	Taksa, tarifa & të ardhura të tjera	81,810	36,958	45%	(44,852)	83,810	17,269	20.6%	66,541
1	Të tjera	80,810	36,434	45%	(44,376)	82,810	16,644	20.1%	66,166
2	Të ardhura me destinacion (pullat gjendja civile)	0	0		0	-	-	-	-
3	Të ardhura nga shërbimi MZSH	1,000	524	52%	(476)	1,000	625	62.5%	375
4	Të Ardhura të Tjera Administrative + Gjoha				0	-	-	-	-
5	Sponsorizime				0		730		
	Bashkia (I+II+III+IV+V)	586,560	471,780	80%	(114,780)	613,839	501,517	81.7%	112,322
	Qendra Arsimit	12,240	9,664	79%	(2,576)	12,240	13,206	107.8%	(966)
	Të prindërve për kopshtet e fëmijëve+ çerdheve	11,840	9,529	80%	(2,311)	11,840	12,983	109.6%	(1,143)
1	Të prindërve për çerdhet e fëmijëve				0				
2	Të prindërve për konvikte	300	132	44%	(168)	300	219	73%	81
3	Të tjera	100	3	3%	(97)	100	3	3.2%	97

	Ndërmarrja e Pasurise Publike	13,000	6,299	48%	(6,701)	13,000	5,760	44.3%	7,240
1	Të ardhura nga vaditja	10,000	1,972	20%	(8,028)	10,000	2,229	-	7,771
2	Të prindërve për kopshtet e fëmijëve				0	3,000	3,531	117.7%	(531)
	Të prindërve për çerdhet e fëmijëve				0				
	Të prindërve për konvikte				0				
	Të tjera	3000	4327	144%	1,327				
	Të Ardhura nga Ujësjellësi Fshat				0				
	Qendra Kulturore & Klubi i Sportit	1,500	50	3%	(1,450)	1,500	57.1	3.81%	1,443
1	Të ardhura nga biletat				0				
2	Qira Ambiente + të tjera të ardhura				0				
	Grand Totali	613,300	487,791	80%	(125,509)				

Për vitin 2023 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën **613,300 mijë lekë** dhe realizimi në vlerën **487,791 mijë lekë** referuar akt-rakordimit nr. 12, datë 16.01.2024, me Degën e Thesarit Lushnjë ose në masën **80%** me një diferencë mos realizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **125,509 mijë lekë**.

Referuar të dhënave të sipërpërmendura me tejkallim paraqiten zërat fiskal si më poshtë:

- “Taksa për qarkullimin e mjeteve të përdorura” është planifikuar në vlerën 36,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 49,273 mijë lekë ose realizuar në masën 137%.
- “Taksa mbi truallin” është planifikuar në vlerën 20,400 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 22,106 mijë lekë ose realizuar në masën 108%.
- “Taksa vendore e tabelës” është planifikuar në vlerën 10,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 13,064 mijë lekë ose realizuar në masën 131%.
- “Nga tatimi mbi të ardhurat personale” është planifikuar në vlerën 12,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 33,914 lekë ose realizuar në masën 283%.

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

- “Taksë mbi ndërtesat” është planifikuar në vlerën 97,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 80,272 mijë lekë ose realizuar në masën 83%.
- “Taksë mbi tokën bujqësore” është planifikuar në vlerën 100,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 60,589 mijë lekë ose realizuar në masën 61%.
- “Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja” është planifikuar në vlerën 70,300 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 35,819 mijë lekë ose realizuar në masën 51%.
- “Tarifa pastrimi, higjene dhe ndriçimi” është planifikuar në vlerën 110,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 104,357 lekë ose realizuar në masën 95%.

- Paketa fiskale e aplikuar nga Bashkia Lushnjë për periudhën nga data **01.01.2024, deri më 31.12.2024**, është miratuar me VKB-në nr. 102, datë 21.12.2023, me objekt “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Lushnjë dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024”.

Me VKB nr. 16, datë 29.02.2024, me objekt “Për një saktësim dhe ndryshim në Vendimin nr. 102, datë 21.12.2023, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Lushnjë dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024”, në paketën fiskale janë kryer ndryshimet si më poshtë:

Nr.	Ishte	Niveli
1	Taksat e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja Leje për objektet për grumbullimin dhe ruajtjen e produkteve bujqësore dhe blektoriale, përfshirë dhe ato frigoriferike, për përpunimin e produkteve primare bujqësore dhe blektoriale	Niveli i taksës 3% e vlerës së investimit
Nr.	Bëhet	Niveli
2	Taksat e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja Për ndërtimin e strukturave që destinohen për përdorim në sektorin bujqësor dhe blektoral dhe për objektet sportive sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi për sportin	Niveli i taksës 1% e vlerës së investimit

Me VKB nr. 27, datë 29.03.2024, me objekt “Për një saktësim dhe ndryshim në Vendimin nr. 102, datë 21.12.2023, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Lushnjë dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024”, në paketën fiskale janë shtuar pika 9 dhe pika 10, në nenin 69, si më poshtë:

9. Niveli i gjobave në ambientin e përbashkët		Lekë
a.	Shfrytëzimi i zonave të përbashkëta brenda ose jashtë godinës së banimit si shkallët, sheshpushimet, tarracat, verandat e përbashkëta, lulishtet dhe vendkalimet nuk do të përdoren për ruajtje, parkim ose të bllokohen.	5,000
b.	Ndalohet shkundja e tapetëve nga ballkoni, apo brenda mjediseve të përbashkët.	
c.	Ndalohet lënia e mbeturinave në ambientet e përbashkët.	

d. Ndalohe lënia e sendeve të përdorura dhe material ndërtimi në ambientet e përbashkët, qoftë dhe përkohësisht etj.,	
e. Ndalohe vendosja e mjeteve motorike, biçikletë apo sende të tjera personale, nuk duhet të bllokojë rrugët e hyrjes etj.,	
Ruajtja e qetësisë në ambientet e përbashkët.	
10. Kundërvajtje administrative nga pronarët/kujdestarët në fushën në zbatim të normave detyruese të sjelljes së kafshëve/shpendëve, në njësitë individuale të banimit, ambientet në bashkëpronësi dhe hapsirat publike.	
a. Qeni duhet të mbahet nga pronari/kujdestari, me rrip jo më të gjatë se 1.5 (një pikë pesë) metra.	1,000 lekë dhe dyfish në rast përsëritje
b. Të vendosin maskat mbrojtëse për qentë e racave të rezikshme: spic, hasky, rotvailer, pitbull, doberman, geni i sharrit, pastor, kangaliturk, bokser.	
c. Të shmangin ndotjen e ambienteve të përbashkëta, në bashkëpronësi dhe hapësirave publike nga kafshët/shpendët e tyre, dhe në rast ndotje, të pastrojnë ambientin pas defektimit.	
d. Të kryejnë vaksinimin e detyrueshëm vjetor kundër tërbimit.	
e. Të vaksinojnë dhe kontrollojnë pranë mjekut të klinikës veterinare kafshët/shpendët e shoqërimit dhe ato të luksit.	
f. Të respektojnë mirëqënien e kafshëve/shpendëve të tyre.	
g. Ndalohe kategorikisht, mbajtja në errësirë të plotë, të përhershme dhe/ose të lidhur gjatë gjithë kohës i kafshëve/shpendëve shtëpiake, të shoqërimit dhe të luksit.	
h. Personat, të cilët mbajnë kafshë/shpendë shtëpiake, të shoqërimit apo të luksit, në banesa individuale apo në bashkëpronësi në zona të urbanizuara, janë të detyruar të mos lejojnë që ato të kryejnë ndotje dhe të shkaktojnë zhurma, duke u bërë shqetësim për pjesëtarët e tjerë të komunitetit, duke cënuar gëzimin e qetë të pronës së tyre.	
i. Mbjajtja dhe/ose rritje e kafshëve, bagëtisë ose shpendëve të çdo lloji, pavarësisht numrit është e ndaluar brenda të gjitha njësitë të banimit ose pronës së përbashkët.	
j. Mbjajtja apo qarkullimi i kafshëve blegtorale jo shtëpiake, në mjedis publike të qendrave urbane si: kuaj, lope, dhen, derra, shpendë (pula) etj., b. Ndërsen kafshët kundra njëra-tjetrës ose përdor kafshën për luftime a shfaqje, që shkaktojnë dhimbje, dëmtime, plagosje ose ngordhjen e tyre.	
Ndërsen kafshët kundër njëra-tjetrës ose përdor kafshë për luftime a shfaqje, që shkaktojnë dhimbje, dëmtime, plagosje ose ngordhjen e tyre.	10,000 lekë dhe dyfish në rast përsëritje

Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore të Bashkisë Lushnjë për vitin 2024 paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën **640,579 mijë lekë** dhe realizimi në vlerën **520,540 mijë lekë** referuar akt-rakordimit nr. 12, datë 17.01.2025, me Degën e Thesarit Lushnjë ose në masën **81.2%** me një diferencë mos realizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **120,039 mijë lekë**.

Referuar të dhënave të sipërpërmendura me tejkallim paraqiten zërat fiskal si më poshtë:

- “Taksa vendore e tabelës taksë reklame” është planifikuar në vlerën 10,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 12,318 mijë lekë ose realizuar në masën 123.1%.
- “Taksa për qarkullimin e mjeteve të përdorura” është planifikuar në vlerën 36,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 52,621 mijë lekë ose realizuar në masën 146.1%.
- “Nga tatimi mbi të ardhurat personale” është planifikuar në vlerën 14,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 37,900 mijë lekë ose realizuar në masën 270%.
- “Tarifë (për qëllime biznesi) për zënie dhe përdorimin e hapësirave publike” është planifikuar në vlerën 1,500 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 2,743 lekë ose realizuar në masën 182.8%.

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

- “Taksë mbi tokën bujqësore” është planifikuar në vlerën 100,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 69,376 mijë lekë ose realizuar në masën 69.3%.
- “Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja” është planifikuar në vlerën 70,300 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 34,593 mijë lekë ose realizuar në masën 49.2%.
- “Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë të pasurive paluajtshme” është planifikuar në vlerën 10,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 3,541 mijë lekë ose realizuar në masën 35.4%.
- “Renta minerare” është planifikuar në vlerën 6,900 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 4,917 mijë lekë ose realizuar në masën 71.2%.

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

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

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

Në këtë kontekst është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Lushnjë që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, *“Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”* i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për Sistemin e Taksave Vendore”* i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, *“Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”* Kreu IV, pika 200, dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, Kreu II, pika 2, gërma “a” dhe “b”, Kreu III, pika 32.

3. Agjentët tatimorë dhe rakordimet me ta:

Në Rregulloren e Brendshme të institucionit të aplikuar për vitet 2023-2024 nga Bashkia Lushnjë miratuar me Vendimin nr. 36/1, datë 06.04.2021, të Kryetarit të Bashkisë me objekt *“Mbi një ndryshim në Urdhrin nr. 196, datë 12.12.2018, “Mbi miratimin e rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Lushnjë”*, në nenin 54, është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agentët tatimorë dhe mbajtjen e akt-rakordimeve me ta konkretisht:

Drejtori i drejtorisë

Ka varësi nga N/Kryetari i Bashkisë ka për detyrë:

1. Drejton dhe organizon sektorët brenda drejtorisë në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore për sistemin fiskal. Ndjek dhe evidenton në mënyrë të vazhdueshme subjektet e regjistruara dhe reregjistruara pranë administratës tatimore vendore. Ndjek në dinamik ecurinë e realizimit të të ardhurave nga çdo inspektor duke bashkërenduar punën me agentët e tjerë.

Të ardhurat nga Agjentët Tatimorë (Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Lushnjë; ASHK Lushnjë për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme; Drejtoria Rajonale e Tatime Fier në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale, DSHTRR Fier në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura dhe Dega e Doganës Fier për rentën minerare) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Lushnjë dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Lushnjë duke kuadruar edhe me akt-rakordimin vjetor nr. 12, datë 16.01.2024, dhe nr. 12, datë 17.01.2025.

- Agjenti Tatimor i ngarkuar për vjeljen e taksës mbi ndërtesën që përdoret, shfrytëzohet për qëllime banimi në Bashkinë Lushnjë është caktuar Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Lushnjë për vitet 2023-2024, dhe paguhet së bashki me faturën mujore të shërbimit të furnizimit me ujë dhe kanalizimeve, pranë sporteleve të SHRUKL, dhe Drejtorisë Vendore si dhe pranë zyrës së Tatim-Taksave në Njësitë Administrative përkatëse. Për familjet që nuk kanë kontratë në SHRUKL pagesat kryhet pranë Drejtorisë së të Ardhurave Vendore dhe Zyrës së Tatim-Taksave në Njësitë Administrative përkatëse. Në rolin e agentit tatiom, SHRUKL përfiton një komision 0% të shumës së arkëtuar në zbatim të Paketës Fiskale të aplikuar në vitin 2023 të miratuar me VKB nr. 117, datë 21.12.2022, dhe në vitin 2024 të miratuar me VKB nr. 102, datë 21.12.2023.

Për vitet 2023-2024 ndërmjet DAV Bashkia Lushnjë dhe SHRUKL janë mbajtur akt-rakordimet si më poshtë:

Nr.	Periudha		Vlera	Lekë
1	01.01.2023	31.01.2023	5,182,080.03	
2	01.02.2023	28.02.2023	4,264,026.60	
3	01.03.2023	31.03.2023	4,604,603.10	
4	01.04.2023	30.04.2023	4,001,977.64	
5	01.05.2023	31.05.2023	4,616,028.32	
6	01.06.2023	30.06.2023	5,242,128.50	
7	01.07.2023	31.07.2023	5,776,898.61	
8	01.08.2023	31.08.2023	5,806,528.05	
9	01.09.2023	30.09.2023	5,472,578.98	
10	01.10.2023	31.10.2023	5,495,186.02	
11	01.11.2023	30.11.2023	5,547,065.12	
12	01.12.2023	31.12.2023	5,647,957.57	
Totali			61,657,058.54	
1	01.01.2024	31.01.2024	5,806,230.10	
2	01.02.2024	28.02.2024	5,485,903.38	
3	01.03.2024	31.03.2024	5,275,014.43	
4	01.04.2024	30.04.2024	5,626,575.20	
5	01.05.2024	31.05.2024	5,965,977.38	
6	01.06.2024	30.06.2024	5,479,851.28	
7	01.07.2024	31.07.2024	5,991,879.01	
8	01.08.2024	31.08.2024	6,665,795.68	
9	01.09.2024	30.09.2024	5,941,293.72	
10	01.10.2024	31.10.2024	5,885,693.70	
11	01.11.2024	30.11.2024	5,146,231.84	
12	01.12.2024	31.12.2024	6,079,477.50	
Totali			69,349,923.22	

- Për vitet 2023-2024 ndërmjet DAV Bashkisë Lushnjë dhe Drejtorisë Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor Fier nuk janë mbajtur akt-rakordime mujore. Në lidhje me këtë situatë DAV është drejtuar DRSHTRR Fier me shkresat nr. 7328 prot., datë 12.09.2024, dhe nr. 892 prot., datë 27.01.2025, mbi arkëtimet e realizuara për vitet 2023-2024 nga ky institucion për vjeljen e detyrimeve për taksën vjetore të mjeteve të përdorura të transportit. Me shkresën nr. 14873/1 prot., datë 17.09.2024, administruar në Bashkinë Lushnjë me praktikën nr. 7328/1 prot., datë 20.09.2024, DRSHTRR Fier ka kthyer përgjigje për sa i përket arkëtimeve vjetore të vitit 2023 për këtë taksë. Ndërsa për vitin 2024 deri më datë 31.01.2025, nga DRSHTRR Fier nuk është kthyer përgjigje.

Nr.	Institucioni	Periudha		Vlera	Lekë
1	Bashkia Lushnjë	01.01.2023	31.01.2023	49,856,761	
Totali				49,856,761	

- Për vitet 2023-2024 ndërmjet DAV Bashkia Lushnjë dhe Degës së Dogana Fier nuk janë mbajtur akt-rakordime mujore. Në lidhje me këtë situatë DAV është drejtuar Degës së Doganës Fier me shkresat nr. 7323 prot., datë 12.09.2024, dhe nr. 893 prot., datë 27.01.2025, mbi arkëtimet e realizuara për vitet 2023-2024 nga ky institucion për vjeljen e detyrimeve për rentën minerare. Deri më datë 31.01.2025, nga Dega e Doganës Fier nuk është kthyer përgjigje.

- Për vitet 2023-2024 ndërmjet DAV Bashkia Lushnjë dhe ASHK, Drejtoria Vendore Lushnjë nuk janë mbajtur akt-rakordime mujore. Në lidhje me këtë situatë DAV është drejtuar ASHK, Drejtoria Vendore Lushnjë me shkresat nr. 7327 prot., datë 12.09.2024, nr. 891 prot., datë 27.01.2025, mbi arkëtimet e realizuara për vitet 2023-2024 nga ky institucion për vjeljen e detyrimeve për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme. Deri më datë 31.01.2025, nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Drejtorisë Vendore Lushnjë.

- Për vitet 2023-2024 ndërmjet DAV Bashkia Lushnjë dhe Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier nuk janë mbajtur rakordime mujore në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale.

Për sa trajtuar më sipër Bashkia Lushnjë i referohet vetëm vlerave të arkëtuara nga agjentët tatimorë sipas akt-rakordimeve me Degën e Thesarit Lushnjë por nuk ka një bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimorë dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë Bashkia Lushnjë duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjykitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa arkëtuara apo të shmangura sipas Ligjit nr.

4. Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:

Sistemi i implementuar për administrimin e taksave, tarifave, shërbimeve (TAIS) në Bashkinë Lushnjë është i tipit COTS (*Commercial Off The Shelf*) duke u bazuar nga ana teknologjike në paketa ndërkombëtare të ndërtuara mbi bazën e praktikave më të mira, pjesë e modelit të implementuar në 10 njësi të qeverisjes vendore projekt i financuar nga USAID në vitin 2014. Zgjidhja është bazuar në Microsoft Dynamics Nav 2013 R2 dhe është përshtatur sipas kërkesave të brendshme të institucionit si dhe legjislacionit në fuqi për administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Funkcionalitetet bazike që janë implementuar evidentohen si më poshtë:

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

Programi TAIS është implemtuar në vitin 2018 duke regjistruar tatimpaguesit biznes duke filluar me përditësimin e të dhënave nga QKB, ngarkimin e detyrimeve tatimore dhe dërgimin e njoftimit mbi detyrimet me postë. Aktualisht Drejtoria e të Ardhurave Vendore përdor programin “*Excel*” i uploaduar në programin One Drive për aksesim nga ana e Punonjësve Specialist për taksat dhe tarifat vendore në çdo njësi administrative për të kryer vlerësimin për kategorinë tatimpagues familjarë, tatim pagues familjarë për detyrimet e taksës mbi tokën bujqësore për pasuri që shtrihen në 10 lagje të qytetit të Lushnjës dhe tatimpaguesit ambulant, biznes i vogël, biznes i madh, qiradhënës janë të ngarkuar në sistemin TAIS, sistem i cili nuk është në proces mirëmbajtje nga Kompania e cila ka kryer implementimin e tij.

Aktualisht sistemi TAIS është i implemtuar në 6 (gjashtë) kompjuterë si dhe nuk ka akses në përdorimin e serverit qendror nga punonjësit e Bashkisë Lushnjë, mungojë të dhënat për t’u aksesuar (*username, pasëord*). Referuar të dhënave të vëna në dispozicion Drejtoria e të Ardhurave Vendore disponon të dhëna të plota për 2,249 subjekte biznes i vogël, 983 subjekte biznes i madh, 279 ambulant dhe 54,237 taksapagues familjarë.

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

- Aplikacioni TAIS i taksave vendore Lushnjë dhe kodi në burimin e tij nuk janë të regjistruara si aset i Bashkisë Lushnjë. Politikat e sigurisë së informacionit mbulojnë të gjitha risqet operationale dhe ka mundësi të mbrojtë në mënyrë të arsyeshme të gjitha asetet e informacioneve kritike kundrejt, humbjeve, dëmtimit dhe abuzimit. (Ref. ISO 27000 Sistemi i menaxhimit të sigurisë së

informacionit dhe politika të tjera të brendshme, procedura ose rregulla të aplikueshme). Mbajtja e pronësisë së proceseve të biznesit;

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

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

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

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

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

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

- Nuk ka raporte të problemeve/incidenteve dhe aksesit të paautorizuar;

- Nuk ka rregulla të shkruara dhe formale të sigurisë së informacionit;

- Nuk ka Procedura formale për menaxhimin e risqeve dhe Regjistër të risqeve;

- Bashkia Lushnjë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka plan emergjence të miratuar dhe politika të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për proceset kritike për sistemin TAIS.

Situata e lëvizjes së subjeteve të cilat ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Lushnjë bazuar në ndryshimin e xhiros si dhe të dhënave të Qendrës Kombëtare të Biznesit paraqiten si më poshtë:

Lekë						
Nr.	Lloji i biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime të reja	Mbyllur aktivitet	Gjendja në fund të vitit
1	Biznes i vogël	2023	2,185	294	230	2,249
2	Biznes i madh	2023	1,008	42	67	983
Totali		2023	3,193	336	297	3,232
1	Biznes i vogël	2024	2,249	276	339	2,186
2	Biznes i madh	2024	983	86	48	1,021
Totali		2024	3,232	362	387	3,207

Burimi: Drejtoria e taksave dhe tarifave vendore

Nga auditimi me zgjedhje të dosjeve të subjekteve që kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Lushnjë përgjatë viteve **2023-2024**, janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

a. Përgjatë viteve 2023-2024 kanë aplikuar për ç’regjistrim në Qendrën Kombëtare të Biznesit **167 subjekte** me seli në qytetin e Lushnjë të cilat kanë ende statusin aktiv në QKB sipas verifikimit të kryer nga grupi i auditimit më datat 26.12.2024, 27.12.2024, 28.01.2025 dhe 29.01.2025, në faqen zyrtare të QKB, ku 65 prej tyre janë debitorë ndaj Bashkisë Lushnjë në vlerën 4,284,843.57 lekë. Nga data e aplikimit për mbyllje nga DAV Bashkia Lushnjë nuk është përlllogaritur më detyrimet tatimore për këto subjekte. Në lidhje verifikimin e gjendjes funksionale pra ushtrimit të aktivitetit nga subjektet që kanë aplikuar për ç’regjistrim nga DAV janë hartuar procesverbale në aplikacionin Google Docs (aplikacion i pa liçensuar) ku këto subjekte nuk ushtrojnë aktivitet. Në mënyrë analitike paraqiten listat e detajuara të subjekteve që kanë aplikuar për ç’regjistrim për vitet 2023-2024 në **Aneksin nr. 0, Tabela nr. 2.**

b. Përgjatë viteve 2023-2024 në territorin e Bashkisë Lushnjë kanë ushtruar aktivitet **12 subjekte** në fushën e ndërtimit të cilat nuk janë të pajisur me Nipt Sekondar në zbatim të përcaktimeve të nenit 22 dhe neneve 48-49, të Ligjit nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i

ndryshuar, ku këto subjekte duhet të shlyejnë detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore ndaj institucionit referuar kontratave si më poshtë:

- Kontrata nr. 11407 prot., datë 28.12.2022, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe BOE “Z.” & “T.” Shpk me objekt “*Rehabilitimi i palestrës, shkolla “Foto Puka”*”, me vlerë kontrate 26,065,008 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 62 ditë kalendarike më datë 01.04.2023. Me shkresën nr. 5815/1 prot., datë 18.07.2023, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 18.08.2023.

- Kontrata nr. 7936 prot., datë 12.09.2022, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “C.” Shpk me objekt “*Sistemim asfaltim i segmentit rrugor “Taulla Sinani”-“Esma Dervishi”*”, me vlerë kontrate 18,491,131.20 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 72 ditë kalendarike më datë 01.12.2022. Me shkresën nr. 10553/2 prot., datë 01.12.2022, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 06.01.2023.

- Kontrata nr. 7941 prot., datë 12.09.2022, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “Z.” Shpk me objekt “*Ndërhyrje në infrastrukturën e rrugës “Unazë e ish depos së duhanit”*”, me vlerë kontrate 25,301,537 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 175 ditë kalendarike më datë 10.03.2024. Me shkresën nr. 2016/2 prot., datë 10.03.2023, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 28.04.2023.

- Kontrata nr. 4405 prot., datë 30.05.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “S.” Shpk me objekt “*Rindërtimi i rrugës “Lazgush Poradeci” segmenti pas përroit*”, me vlerë kontrate 24,000,000 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 130 ditë kalendarike më datë 13.10.2023.

- Kontrata nr. 6156 prot., datë 25.07.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “N” Shpk me objekt “*Urbanizimi i bllokut të banimit në lagjen Savër*”, me vlerë kontrate 30,000,000 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 259 ditë kalendarike më datë 09.04.2024. Me shkresën nr. 6443/2 prot., datë 05.08.2024, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 24.09.2024.

- Kontrata nr. 7647 prot., datë 20.09.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “L.” Shpk me objekt “*Urbanizimi i bllokut të banimit në Dushk Sektor*”, me vlerë kontrate 31,607,970 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 90 ditë kalendarike më datë 03.01.2024. Me shkresën nr. 1033/1 prot., datë 04.01.2024, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 18.01.2024.

- Kontrata nr. 7869 prot., datë 26.09.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “L.” Shpk me objekt “*Punime ndërtimi në territorin e varrezave*”, me vlerë kontrate 34,634,671 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 111 ditë kalendarike më datë 14.01.2024. Me shkresën nr. 335/2 prot., datë 17.01.2024, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 14.02.2024.

- Kontrata nr. 831 prot., datë 29.01.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “N.” Shpk me objekt “*Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “Irakli Bozo” Golem*”, me vlerë kontrate 30,536,684 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 120 ditë kalendarike më datë 11.07.2024. Me shkresën nr. 5568/2 prot., datë 12.07.2024, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 08.10.2024.

- Kontrata nr. 2658 prot., datë 26.03.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “A.” Shpk me objekt “*Mur me pilota në rrugën Vëllezërit Frashëri*”, me vlerë kontrate 6,829,200 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 60 ditë kalendarike.

- Kontrata nr. 5247 prot., datë 24.06.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “S.” Shpk me objekt “*Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë*”, me vlerë kontrate 53,297,198 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 180 ditë kalendarike.

- Kontrata nr. 5244 prot., datë 24.06.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe BOE “I.” Shpk & “V.” Shpk me objekt “*Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë*”, me vlerë kontrate 25,405,480 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 120 ditë kalendarike.

- Kontrata nr. 7222 prot., datë 10.09.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe BOE “N.” Shpk & “V.” Shpk & “B.” Shpk me objekt “*Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme*”

‘Jani Nushi’’, me vlerë kontrate 73,460,940.50 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 210 ditë kalendarike.

c. Nga auditimi me zgjedhje i 20 rasteve në lidhje me ndryshimet e kryera në sistemin e mbajtjes së taksave të institucionit (TAIS) mbi përllogaritjen e taksave dhe tarifave vendore konstatohet se, në 10 raste për vitet 2023-2024 janë ndryshuar sipërfaqet e objekteve për këto subjekte duke ndryshuar edhe përllogaritja e detyrimit në mungesë të dokumentacionit të pronësisë së objektit apo mos kuadrimit të sipërfaqes së dokumentit të pronësisë me sipërfaqen që është përllogaritur detyrimi, si më poshtë:

- Për subjektin “A.” Shpk me Nipt L.....K, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 200 m² në vlerën 24,060 lekë referuar kontratës së Hua Përdorimi me subjektin “Vodofane Albania” Sh.a. Në pikën “b” të kontratës citohet se *“Megjithëse Huadhënësi është i gatshëm të vërë në dispozicion të Huamarrësit ambientin e lartëpërmendur me sipërfaqe ndërtimi totale 130 m², më poshtë referuar “Ambienti”, për t’u përdorur nga Huamarrësi për nevojat tregtare të aktivitetit të tij”*. Bashkëlidhur kontratës së hua përdorimit nuk ndodhet dokumentacion mbi pronësinë e objektit që do të ushtrohet aktivitet. Me kontratën me nr. 4420 Rep., nr. 1182 Kol., datë 06.07.2023, subjekti “A.” Shpk ka marrë me qira ambientin me sipërfaqe 87 m² nga znj. A. M sipas Vërtetimit Hipotekor me nr. 158, datë 12.03.2007. Përllogaritja e taksës ka shkuar nga vlera 24,060 lekë në 10,466.10 lekë. Me shkresën nr. 6255 prot., datë 28.07.2023, Bashkia Lushnjë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore i ka dërguar subjektit “A.” Shpk letër kujtesën për dorëzimin e dokumentacionit si certifikatë të regjistrimit, kontratë qiraje dhe vërtetimin nga ASHK.

- Për subjektin “S.” Shpk me Nipt L.....P, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 1,000 m² në vlerën 78,195 lekë referuar kontratës së qirasë me nr. 6845 Rep., nr. 3621/9 Kol., datë 12.11.2022, me z. G. S. për dhënien me qira të dy ambienteve me sipërfaqen totale 1,000 m² sipas Çertifikatës së pronësisë nr. 1456523 për pasurinë me nr. 44/6-N1, dhe nr. 1456524 për pasurinë nr. 44/6-N2. Përllogaritja e taksës ka shkuar nga vlera 78,195 lekë në 84,000 lekë. Ndryshimi i taksës së ndërtesës për sipërfaqen nga 1,000 m² në 1,074 m² pa dokumentacion pronësie objekti. Me shkresën nr. 1543 prot., datë 20.02.2023, Bashkia Lushnjë, DAV i ka dërguar subjektit “S.” Shpk letër kujtesën për dorëzimin e dokumentacionit si certifikatë të regjistrimit, kontratë qiraje dhe vërtetimin nga ASHK.

- Për subjektin “G.” Shpk me Nipt M....M, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 150 m² në vlerën 12,030 lekë referuar kontratës së hua përdorimit me nr. 3241 Rep., nr. 1673 Kol., datë 02.07.2021, me z. H. A. për dhënien me hua përdorim të ambientit me sipërfaqen 83.15 m² sipas vërtetimit hipotikor nr. 226, datë 13.04.2018. Për ushtrimin e aktivitetit nga subjekti “G.” është nënshkruar kontrata e qirasë nr. 98 Rep., datë 52/2 Kol., datë 05.01.2023, me z. K. A. të sipërfaqes prej 166.3 m² për të cilën nuk disponohet certifikatë pronësie të objektit. Përllogaritja e taksës ka shkuar nga vlera 12,030 lekë në 185,250 lekë për sipërfaqen 2,370 m². Ndryshimi i taksës së ndërtesës për sipërfaqen nga 150 m² në 2,370 m² është kryer pa dokumentacion pronësie.

- Për subjektin “J.” Shpk me Nipt M.....A, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 35 m² në vlerën 4,210.50 lekë për të cilën në dosje nuk disponohet dokumentacion pronësie në lidhje me ambientin që ushtrohet aktivitet. Përllogaritja e taksës ka shkuar nga vlera 4,210.50 lekë në 1,804.50 lekë për sipërfaqen prej 15 m² sipas kontratës së qirasë të datës 02.10.2023, me z. K. I. sipas vërtetimit hipotekor nr. 230, datë 17.11.2009. Me shkresën nr. 77/4 prot., datë 25.09.2023, Bashkia Lushnjë, DAV i ka dërguar subjektit “J.” Shpk letër kujtesën për dorëzimin e dokumentacionit si certifikatë të regjistrimit, kontratë qiraje dhe vërtetimin nga ASHK.

- Për subjektin “E. T.” me Nipt M....O, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 77 m² në vlerën 6,015 lekë në sipërfaqen 75 m² në vlerën 5,864.62 lekë për të cilën nuk disponohet asnjë dokumentacion pronësie. Me shkresën nr. 6536 prot., datë 09.08.2023, Bashkia Lushnjë, DAV i ka dërguar subjektit “E. T.” letër kujtesën për dorëzimin e dokumentacionit si certifikatë të regjistrimit, kontratë qiraje dhe vërtetimin nga ASHK.

- Për subjektin “D. D.” me Nipt M.....G, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 50 m² në vlerën 6,015 lekë për të cilën në dosje nuk disponohet dokumentacion pronësie në lidhje me ambientin që ushtrohet aktivitet. Përllogaritja e taksës ka shkuar nga vlera 6,015 lekë në 8,781.90 lekë për sipërfaqen prej 73 m² sipas kontratës së qirasë nr. 1590 Rep., nr. 967 Kol., datë 13.09.2023, me z. D. S. sipas certifikatës së pasurisë nr. 14/61-N31. Me shkresën nr. 5004 prot., datë 19.06.2023, Bashkia Lushnjë, DAV i ka dërguar subjektit “D. D.” Shpk letër kujtesën për dorëzimin e dokumentacionit si certifikatë të regjistrimit, kontratë qiraje dhe vërtetimin nga ASHK.

- Për subjektin “J. H.” me Nipt M.....U, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 50 m² në vlerën 6,015 lekë për të cilën nuk disponohet dokumentacion pronësie në lidhje me ambientin që ushtrohet aktivitet. Përllogaritja e taksës ka shkuar nga vlera 6,015 lekë në 16,976.74 lekë për sipërfaqen prej 141.12 m² sipas kontratës së qirasë nr. 5180 Rep., nr. 2886/1 Kol., datë 03.08.2023, me z. K. A. sipas vërtetimit hipotekor nr. 496, datë 24.11.2016, për sipërfaqen prej 100 m² sipas kontratës së qirasë. Me shkresën nr. 6536 prot., datë 09.08.2023, Bashkia Lushnjë, DAV i ka dërguar subjektit “J. H.” Shpk letër kujtesën për dorëzimin e dokumentacionit si certifikatë të regjistrimit, kontratë qiraje dhe vërtetimin nga ASHK.

- Për subjektin “M. K.” me Nipt M.....U, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 50 m² në vlerën 6,015 lekë sipas kontratës së qirasë nr. 211 Rep., nr. 137 Kol., datë 07.02.2023, me z. I. B. dhe dokumentacionit shoqërues nga e-Albania ku subjekti është në proces legalizimi. Përllogaritja e taksës ka shkuar nga vlera 6,015 lekë në 19,248 lekë për sipërfaqen prej 160 m² për të cilën nuk disponohet dokumentacion pronësie në lidhje me ambientin që ushtrohet aktivitet. Me shkresën nr. 9871 prot., datë 18.12.2023, Bashkia Lushnjë, DAV i ka dërguar subjektit “M. K.” letër kujtesën për dorëzimin e dokumentacionit si certifikatë të regjistrimit, kontratë qiraje dhe vërtetimin nga ASHK.

- Për subjektin “E. H.” me Nipt M.....D, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 50 m² në vlerën 6,015 lekë për të cilën nuk disponohet dokumentacion pronësie në lidhje me ambientin që ushtrohet aktivitet. Përllogaritja e taksës ka shkuar nga vlera 6,015 lekë në 4,463.13 lekë për sipërfaqen prej 37.1 m² sipas kontratës së shitjes së pasurisë së paluajtshme së datës 09.05.2022, me z. D. L. sipas Lejes së Legalizimit nr. 452132, datë 16.04.2013.

- Për subjektin “R. Ç.” me Nipt M.....R, DAV Bashkia Lushnjë ka përllogaritur detyrimin për taksën e ndërtesës për sipërfaqen 50 m² në vlerën 6,015 lekë për të cilën nuk disponohet dokumentacion pronësie në lidhje me ambientin që ushtrohet aktivitet. Përllogaritja e taksës ka shkuar nga vlera 6,015 lekë në 3,248.10 lekë për sipërfaqen prej 27 m² sipas vërtetimit hipotekor nr. 534, datë 09.08.2000.

d. Nga auditimi me zgjedhje i 20 dosjeve për vitet 2023-2024 të biznesit të madh konstatohet se, në 1 rast taksa e ndërtesës është përllogaritur pa dokumentacionin e pronësisë së objektit dhe 1 një rast taksa e reklamës është përllogaritur pa dokumentacion justifikues, konkretisht si më poshtë:

- Për subjektin “E.” me Nipt K....M, Taska e Ndërtesës e përllogaritur në vlerën 81,000 lekë nuk është e pajisur me dokumentacionin e pronësisë:

Data e faturimit në TAIS	Faturimi dhe likuidimi në TAIS	Lloji i taksës apo tarifës	Vlera
01.01.2023	Fatura	Taksë Tabele e thjeshtë	75,000
05.01.2023	Fatura	Tarifë Ndriçimi	5,000
05.01.2023	Fatura	Tarifë Pastrimi	40,000
05.01.2023	Fatura	Taksë Tabele	120
06.01.2023	Fatura	Taksë Reklame	787,500
07.01.2023	Fatura	Tarifë Gjelbërimi	2,000
10.01.2023	Fatura	Taksë mbi Truallin	13,700
16.01.2023	Fatura	Taksë Ndërtese	81,000
17.07.2023	Pagesa	E.Shpk	-216,820
17.08.2023	Pagesa	E.Shpk	-787,500

-Për subjektin “L.” Shpk me Nipt L...C, Taska e Reklamës e përllogaritur në vlerën 57,375 lekë nuk është e pajisur me dokumentacionin përkatës:

Data e faturimit në TAIS	Faturimi dhe likuidimi në TAIS	Lloji i taksës apo tarifës	Vlera
01.01.2022	Fatura	Tarifë Gjelbërimi	2,000
01.01.2022	Fatura	Tarifë Ndriçimi	5,000

01.01.2022	Fatura	Tarifë Pastrimi	40,000
01.01.2022	Fatura	Taksë Reklame	57,375
01.01.2022	Fatura	Taksë Tabele	120
09.01.2022	Fatura	Taksë Ndërtese	177,382.35
12.01.2022	Fatura	Kamatëvonesa	9,323.38
20.01.2022	Fatura	Taksë mbi Truallin	189,000
31.05.2022	Fatura	Kamatëvonesa	39,271.18
06.07.2022	Fatura	Kamatëvonesa	8,475.77
03.11.2022	Fatura	Kamatëvonesa	29,947.80
05.01.2023	Fatura	Tarifë Gjellbërimit	2,000
05.01.2023	Fatura	Tarifë Ndriçimi	5,000
05.01.2023	Fatura	Taksë Ndërtese	177,382.35
05.01.2023	Fatura	Tarifë Pastrimi	40,000
05.01.2023	Fatura	Taksë Reklame	57,375
05.01.2023	Fatura	Tarifë Transport-Parkimi	9,000
07.01.2023	Fatura	Taksë Tabele	120
11.01.2023	Fatura	Taksë mbi Truallin	189,000
11.04.2023	Pagesa	L & B Shpk	-1,037,772.83

Burimi: Drejtori e taksave dhe tarifave vendore

5. Detyrimet e familjarëve:

- Mënyra e parashikimit të detyrimeve familjare.

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

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

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

Shërbimi për familjet ofrohet në Zyrën me një ndalesë për qytetin dhe në Njësitet Administrative nga specialisti i ngarkuar për taksat dhe tarifave vendore.

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

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

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

Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2023, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë në vlerën 1,240,760,105 lekë. Përgjatë vitit 2024 janë shtuar debitorë në vlerën 133,372,153 lekë nga e cila është arkëtuar vlera 134,177,353 lekë ku gjendja debitorë më datë 31.12.2024, është në vlerën **1,239,954,905 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Lushnjë.**

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35 “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”.

Në mënyrë të përmbledhur paraqiten të dhënat detyrimet e abonentëve familjarë për taksat dhe tarifave vendore, si më poshtë:

		Lekë
Nr.	Detyrimet progresive të subjekteve biznes i vogël dhe biznes i madh deri më datën 31.12.2024	

	Emërtimi i debitorëve	Lloji i Detyrimeve	Shuma e Detyrimeve Progresiv 31.12.2022	Shtesa 2023	Pakësime 2023	Progresivi 31.12.2023
1	Taksapaguesit familjarë	Taksa dhe tarifa vendore	1,233,369,168.03	137,953,463	130,562,526	1,240,760,105
Totali			1,233,369,168.03	137,953,463	130,562,526	1,240,760,105
Nr.	Emërtimi i debitorëve	Lloji i Detyrimeve	Shuma e Detyrimeve Progresiv 31.12.2023	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Progresivi 31.12.2024
1	Taksapaguesit familjarë	Taksa dhe tarifa vendore	1,240,760,105	133,372,153	134,177,353	1,239,954,905
Totali			1,240,760,105	133,372,153	134,177,353	1,239,954,905

Detyrimet progresive të Abonentëve familjarë më 31.12.2024

.....Lekë

Nr.	Debitorët e taksave nga familjarët	Taksë tokë bujqësore	Tarifë pastrimi, ndriçimi, gjelbërimi	Taksë ndërtese	Taksë trualli	Progresivi më datë 31.12.2023
1	Bashkia (Qytet)	68,758,989	397,161,364	239,330,857.31	9,679,778.78	714,930,989.09
2	NjA Kolonjë	37,596,886	20,120,047.80	10,328,773	1,270,296	69,316,002.80
3	NjA Bubullimë	38,450,137	7,194,922.10	4,794,549.09	405,982.72	50,845,590.91
4	NjA Krutje	37,424,544	12,518,490.39	9,312,869.64	908,652.80	60,164,556.83
5	NjA Allkaj	28,980,726	5,207,700.30	3,626,997.25	337,102.60	38,152,526.15
6	NjA Fiershegan	50,361,123	23,194,103.40	17,168,309.89	1,707,142.76	92,430,679.05
7	NjA Karbunarë e vogël	42,646,237	6,610,949.60	14,272,790.81	1,983,054	65,513,031.41
8	NjA Hysgjokaj	17,919,753	1,693,460.20	1,963,152.78	255,604.44	21,831,970.42
9	NjA Ballagat	12,021,463	2,370,494.60	5,098,507.62	399,623.18	19,890,088.40
10	NjA Golem	29,783,990	7,482,941	5,789,752.82	794,885.44	43,851,569.26
11	NjA Dushk	36,695,155	15,382,364	10,433,591.80	1,321,989.40	63,833,100.20
Totali		400,639,003	498,936,364	322,120,152	19,064,112	1,240,759,631
Nr.	Debitorët e taksave nga familjarët	Taksë tokë bujqësore	Tarifë pastrimi, ndriçimi, gjelbërimi	Taksë ndërtese	Taksë trualli	Progresivi më datë 31.12.2024
1	Bashkia (Qytet)	68,209,415	391,576,157	236,109,614	9,437,139	705,332,325
2	NjA Kolonjë	39,429,380	18,565,122	14,790,933	1,272,157	74,057,592
3	NjA Bubullimë	37,849,129	7,341,900	4,716,615	383,687	50,291,331
4	NjA Krutje	36,980,134	12,118,842	9,093,331	889,487	59,081,794
5	NjA Allkaj	29,424,986	5,374,104	3,743,340	353,272	38,895,702
6	NjA Fiershegan	51,315,158	23,628,840	17,617,557	1,809,925	94,371,480
7	NjA Karbunarë e vogël	42,143,057	6,851,332	13,977,018	1,936,458	64,907,865
8	NjA Hysgjokaj	17,203,768	1,975,598	1,844,185	258,026	21,281,577
9	NjA Ballagat	11,390,550	2,512,326	5,064,526	403,321	19,370,723
10	NjA Golem	31,048,611	8,085,077	5,658,548	692,679	45,484,915
11	NjA Dushk	37,347,269	17,401,409	10,784,364	1,346,546	66,879,588
Totali		402,341,457	495,430,711	323,400,037	18,782,701	1,239,954,906

Burimi:Drejtori e taksave dhe tarifave vendore

6. Menaxhimi i borxhit nga taksat dhe tarifave vendore:

Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2023, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjekte si biznes i vogël dhe biznes i madh në vlerën 440.279,912 lekë. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024, janë krijuar debitorë në vlerën 64,320,182 lekë dhe janë pakësuar debitorë në vlerën 15,240,752 lekë. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2024, për subjektet biznes i vogël dhe i madh janë në vlerën **489,359,342 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Lushnjë**. Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Lekë

Detyrimet progresive të subjekteve biznes i vogël dhe biznes i madh deri më datën 31.12.2024						
Nr.	Emërtimi i debitorëve	Lloji i Detyrimeve	Shuma e Detyrimeve Progresiv 31.12.2022	Shtesa 2023	Pakësime 2023	Progresivi 31.12.2023
1	Biznes i vogël dhe biznes i madh	Taksa dhe tarifa vendore	409,906,944	59,479,333	29,106,365	440,279,912
Totali			409,906,944	59,479,333	29,106,365	440,279,912
Nr.	Emërtimi i debitorëve	Lloji i Detyrimeve	Shuma e Detyrimeve Progresiv 31.12.2023	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Progresivi 31.12.2024
1	Biznes i vogël dhe biznes i madh	Taksa dhe tarifa vendore	440,279,912	64,320,182	15,240,752	489,359,342
Totali			440,279,912	64,320,182	15,240,752	489,359,342

Lekë

Nr.	Emërtimi	Biznes i madh			Biznes i vogël			Totali progresivi 3 + 6 (2023)
		Lekë	Kamatëvonesë	Shuma	Lekë	Kamatëvonesë	Shuma	
		1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (4 + 5)	
1	Bashkia (Qytet)	242,979,293	46,125,196	289,104,489	31,344,445	6,352,638	37,697,083	326,801,572
2	NjA Kolonjë	13,163,279	2,398,444	15,561,723	7,159,057	1,271,115	8,430,172	23,991,895
3	NjA Bubullimë	1,476,335	237,159	1,713,494	3,404,177	684,107	4,088,284	5,801,778
4	NjA Krutje	5,334,105	1,116,722	6,450,827	5,009,401	1,070,438	6,079,839	12,530,666
5	NjA Allkaj	868,600	152,658	1,021,258	2,279,271	405,988	2,685,259	3,706,517
6	NjA Fiershegan	2,921,747	490,509	3,412,256	7,725,922	1,585,749	9,311,671	12,723,927

7	NjA Karbunarë e vogël	1,450,000	224,877	1,674,877	735,996	133,730	869,726	2,544,603
8	NjA Hysgjokaj	2,038,835	427,575	2,466,410	228,053	43,169	271,222	2,737,632
9	NjA Ballagat	52,610	15,528	68,138	765,247	182,026	947,273	1,015,411
10	NjA Golem	16,022,889	3,061,988	19,084,877	1,642,168	272,297	1,914,465	20,999,342
11	NjA Dushk	20,074,068	3,988,999	24,063,067	2,845,554	517,948	3,363,502	27,426,569
Totali		306,381,761	58,239,654	364,621,415	63,139,291	12,519,206	75,658,497	440,279,912
Nr.	Emërtimi	Biznes i madh			Biznes i vogël			Totali progresivi 3 + 6 (2024)
1	Bashkia (Qytet)	266,004,086	46,848,996	312,853,082	43,203,957	6,658,469	49,862,427	362,715,509
2	NjA Kolonjë	14,205,144	2,669,568	16,874,712	8,202,596	1,031,004	9,233,600	26,108,312
3	NjA Bubullimë	3,704,513	252,301	3,956,815	4,619,859	647,823	5,267,682	9,224,497
4	NjA Krutje	6,424,268	1,130,224	7,554,492	5,659,071	961,168	6,620,240	14,174,732
5	NjA Allkaj	855,200	152,658	1,007,858	3,681,897	412,552	4,094,449	5,102,307
6	NjA Fiershegan	2,700,042	382,046	3,082,087	8,555,819	1,376,918	9,932,738	13,014,825
7	NjA Karbunarë e vogël	1,911,100	224,877	2,135,977	1,010,685	161,564	1,172,249	3,308,226
8	NjA Hysgjokaj	2,139,955	446,505	2,586,460	260,711	49,851	310,562	2,897,022
9	NjA Ballagat	52,610	15,528	68,138	944,072	182,825	1,126,897	1,195,035
10	NjA Golem	15,317,360	2,744,484	18,061,844	1,952,877	271,184	2,224,060	20,285,904
11	NjA Dushk	23,021,870	3,722,926	26,744,796	4,041,725	546,452	4,588,178	31,332,974
Totali		336,336,148	58,590,113	394,926,261	82,133,270	12,299,811	94,433,081	489,359,342

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

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

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës Dega Lushnjë janë dërguar zyrtarisht me shkresë listat e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2023, për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë detyrimi për këtë taksë është në vlerën 41,915,341.70 lekë për 1,408 përfitues. Përgjatë vitit 2024 janë shtuar debitorë në vlerën 7,033,501 lekë nga e cila është arkëtuar vlera 16,450,713 lekë ku gjendja debitoare më datë 31.12.2023, është në vlerën 7,923,879.71 lekë për 134 përfitues. Në total detyrimi për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë më datë 31.12.2024, është në vlerën **32,498,129 lekë për 1,542 përfitues e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Lushnjë.**

Periodha	Numri i lejeve të legalizimit	Sipërfaqja totale e ndërtimit (m ²)	Vlera e investimit (lekë/m ²)	Vlera e taksës (0.5% e Vlera e investimit)
Deri 31.12.2023	1,408	267,342.80	31,357	41,915,341.52
Deri 31.12.2024	134	50,112	31,357	4,053,001.53
Shuma	1,542	317,454.80	31,357	45,968,343.05

Periodha	Debitorët Progresiv	Faturuar	Arkëtuar	Totali Progresiv
Deri 31.12.2023	33,991,462	9,045,789	1,121,909	41,915,341.70
Deri 31.12.2024	41,915,342	7,033,501	16,450,713	32,498,129

Nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se nga Bashkia Lushnjë për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që institucioni të jetë drejtuar ASHK Lushnjë për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e

ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5.

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

Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licënuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje me pakicë të karburanteve, njërive të shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit si dhe nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit konstatohet se përgjatë vitit 2023 në territorin e Bashkisë Lushnjë kanë ushtruar në total **78 subjekte** nga të cilat 68 subjekte me aktivitet karburant dhe 10 subjekte me aktivitet tregtim gazi.

Për vitin 2023 nga totali prej 78 subjektesh, 38 subjekte janë të pajisura me autorizim për tregtimin e hidrokarburave dhe derivative të tyre, 32 subjekte nuk janë në pajisura me autorizim si dhe 8 subjekte kanë mbyllur aktivitetin. Me shkresën nr. 5808 prot., datë 11.07.2024, Bashkia Lushnjë është drejtuar MIE-së, ISHTI-it dhe ARRSH-së për marrjen e masave nga ana e tyre për bllokimin e të gjithë karburanteve dhe pikave të tregtimit të gazit të cilat nuk janë të pajisura me autorizimet përkatëse, si dhe ARRSH-së për marrjen e masave për të gjithë ato subjekte të cilët nuk janë të pajisur me autorizim për hyrje-dalje në autostradë si një dokument i domosdoshëm për pikat e karburantit për pajisjen e tyre me autorizim për tregtim me pakice të karburanteve në zbatim të VKM nr. 344, datë 19.04.2017, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 970, datë 02.12.2015, të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licënsave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, pika 15.1. Në shkresën e sipërpërmendur citohet se “Për sa më sipër kërkojmë nga ana juaj të merren masa për subjektet të cilët nuk janë të pajisur me autorizim hyrje-dalje, pasi mos plotësimi i kushteve për pajisjen me licencë sjell mos pagim të detyrimit nga ana e subjektit, e cila ka sjell dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë, si dhe pasojë e rritjes së borxhit tatimor”.*

Në vijim të korrespondencës sa më sipër ARRSH i ka kthyer përgjigje Bashkisë Lushnjë me shkresën nr. 5223/1 prot., datë 19.07.2024, ku në shkresë citohet se *“ARRSH në rrugën Rrogozhinë-Lushnjë-Mbrostar, ka pajisur me autorizim hyrje-dalje në rrugë disa subjekte, referuar VKM nr. 493, datë 22.07.2014. Për subjekte të tjera të cilat kanë aplikuar në portalin e-Albania, ARRSH ka pezulluar shqyrtimin deri në një moment të dytë. Për këtë aks rrugor, MIE ka hapur procedurë për dhënien me konçension të segmentit rrugor Lekaj-Konjat-Fier”.* Si dhe MIE i ka kthyer përgjigje Bashkisë Lushnjë me shkresën nr. 10569/1 prot., datë 17.07.2024, ku në shkresën citohet se *“..... Në rastin e neglizhimit për pajisjen me licencë tregtimi me pakicë nga subjektet që janë në juridiksionin territorial Tuaj, zgjidhja gjendet në pikën nr. 6.1, të VKM nr. 344, datë 19.04.2017, në të cilën përcaktohet që: “Në rast se personi juridik nuk riparaqet dokumentacionin e kërkuar brenda 45 ditëve, autoriteti licënsues në përputhje me parashikimet ligjore ndërmerr të gjitha masat e nevojshme për bllokimin e aktivitetit tregtar, deri në riparaqitjen e dokumentacionit të plotë nga ana e personit juridik, për pajisjen e tij me licensë për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikantë dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë”.* Në zbatim të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011, *“Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”* dhe programit vjetor të miratuar, stacionet e shitjes me pakicë të karburanteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Lushnjë, në vazhdim do të inspektohen nga ISHTI. Nëse këto subjekte do të ushtrojnë veprimtari pa u pajisur me dokumentacionin tekniko ligjor dhe pa licensë tregtimi, ISHTI do të zbatojë penaltetet e parashikuara sipas nenit 25, të Ligjit nr. 8450/1999, të ndryshuar, si dhe është në mbështetjen tuaj për marrjen e masave për bllokimin e aktiviteti tregtar të subjekteve të palicënuara.

Me shkresën nr. 3835 prot., datë 02.05.2024, dhe shkresën nr. 8598 prot., datë 22.10.2024, nga Bashkia Lushnjë janë dërguar dhe ridërguar njoftimet për 39 subjekte që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse pa licensë/autorizim për të cilat **u ka përlogaritur detyrime në vlerën 27,500,000 lekë e cila nis prej vitit 2021 për një afat 5 vjeçar.** Në mënyrë të

hollësisht paraqitet korrespondenca dhe lista e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre në **Aneksin nr. 1, Tabela nr. 3.**

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D. N. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore, **z. K. M.** Përgjegjës i Sektorit të Regjistrimit dhe Vlerësimit, Asistencës dhe Shërbimit ndaj Taksapaguesve, **z. L. Ç.** Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit dhe Zbatimi, **znj. X. P.** Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Borxhit Tatimor.

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

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, procedura e inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare:

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar; VKM nr. 783, datë 22.11.2006, *“Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”*; Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, *“Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.

Hartimi i pasqyrave financiare:

Për vitin 2023 në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, *“Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* janë përgatitur pasqyrat financiare të konsoliduara të përbëra si më poshtë:

- ☐ Formati nr. 1. Pasqyra e konsoliduar e pozicionit financiar (bilanci);
- ☐ Formati nr. 2. Pasqyra e konsoliduar e performancës financiare;
- ☐ Formati nr. 3. Pasqyra e konsoliduar e ndryshimeve të flukseve monetare;
- ☐ Formati nr. 5. Pyetësorë dhe shënime shpjeguese;

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:

Pasqyrat financiare të konsoliduara të Bashkisë Lushnjë për vitin 2023 (të cilat përfshijnë pasqyrat financiare ushtrimore të vitit 2023 të Aparatit të Bashkisë Lushnjë, Qendrës së Arsimit, Ndërmarrjes së Pasurisë Publike dhe Qendrës Kulturore dhe Klubit të Sportit) janë të nënshkuara znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. J. H. Drejtor i Drejtorisë së Financë-Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- ☐ Aparati i Bashkisë Lushnjë shkresa me nr. 2824 prot., datë 29.03.2024, konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë më datë 29.03.2024;
- ☐ Qendra e Arsimit shkresa me nr. 220 prot., datë 26.03.2024, konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë më datë 28.03.2024;
- ☐ Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit shkresa me nr. 101 prot., datë 18.03.2024, dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë më datë 18.03.2024;

- Ndërmarrja e Pasurisë Publike shkresa me nr. 229 prot., datë 29.03.2024, dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë më datë 29.03.2024;

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

Për vitin 2023 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e Klasës 6 dhe Klasës 2 me akt-rakordin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (*dokument i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj*) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor konstatohet se nuk ka diferenca. Për këtë është përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (*çeljet*) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

Për t'u 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 përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (*vlerësimi kontabël*);
- Mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- Tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor;

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

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

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:

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.
- Regjistrimet kontabël nuk mbahen në programe financiare por në *Excel* dhe më pas hidhen me veprim ekstra-kontabël.
- 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 ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj.,. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet vërtetues si urdhër-pagesa, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente

shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkaku të veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj.,. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listë pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.,.

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

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

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

Pasqyrat financiare të konsoliduara janë përgatitur nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit janë mbajtur tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2023 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2022.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2023 konstatohet se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjesë e pasqyrave financiare si dhe llogaritë sintetike kuandrojnë me ato analitike.

Llogaritja e nivelit të materialitetit për të ardhurat dhe shpenzimet për vitin 2023:

Bashkia Lushnjë dhe Njësitë Shpenzuese 2023, Materialiteti për shpenzimet			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për t'u shqyrtuar
Paga (600)	613,533	0.70	20
Sigurime Shoqërore (601)	101,019	0.70	3
Mallra e Shërbime (602)	276,352	0.70	9
Investime të brendshme (230-231)	274,257	2.00	26
Të tjera transferime korrente (606)	44,368	0.70	1
Total	1,309,529		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	26,191,		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	26,191		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	2,619		
Nëntotali	23,572		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	21,214		
Bashkia Lushnjë dhe Njësitë Shpenzuese 2023, Materialiteti për të ardhurat			
Emërtimi i të ardhurave	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për t'u shqyrtuar
Të ardhurat nga buxheti	0	0.70	0
Të ardhurat e veta	487,791	0.70	43
Total	487,791		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	9,756		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	9,756		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	976		
Nëntotali	8,780		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%7,902		
Vlera e precizionit			

Procesi i inventarizimit:

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

Auditimi i procesit të inventarizimit është kryer duke u bazuar në gjendjen e aktiveve, shtesat, pakësimet apo nxjerrjen jashtë përdorimit të evidentuara në Pasqyrën nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, Pasqyrën nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i

aktiveve afatgjata (vlëra neto)”, kartelat sipas personave të cilën kanë aktive në përdorim, urdhrat për ngritjen e komisioneve të inventarizimit, vlerësimit, asgjësimit, relacionet dhe raportet për gjendjen e inventarit pas përfundimit të procesit të inventarizimit, procedurat për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit, fletë-hyrjeve dhe fletë-dajet nga magazina etj.,.

✓ **Aparati i Bashkisë Lushnjë:**

Me shkresën nr. 299 prot., datë 09.11.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të institucionit për vitin 2023 i përbërë nga znj. A. K. Kryetar i Komisionit dhe Anëtarët znj. J. X., znj. U. K., znj. I. B., znj. J. S..

Me shkresën nr. 1429 prot., datë 13.02.2024, nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit është hartuar relacioni mbi gjendjen e inventarëve dhe vlerësimin e aktiveve për t’u nxjerrë jashtë përdorimit për llogaritë si më poshtë:

Lekë

Nr.	Llogaria	Vlera
1	214	233,856
2	218	153,735
3	312	748,887
4	327	1,489,358
Totali		2,625,836

Me Urdhrin nr. 88, datë 02.04.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për asgjësimin e aktiveve të vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit i përbërë nga znj. A. Z. Kryetar i Komisionit dhe Anëtarët znj. L. K., znj. E. A., z. E. P., znj. X. T.. Me Vendimin nr. 84, datë 13.02.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve të Aparatit të Bashkisë Lushnjë në vlerën 2,625,836 lekë. Më datë 03.04.2024, nga komisioni për asgjësimin e aktiveve është mbajtur procesverbali për asgjësimin e aktiveve.

Në këtë procesverbal citohet se: **“Materialet u asgjësuan pasi nuk janë në gjendje pune dhe nuk mund të përdoren më”**.

- Për sa trajtuar më sipër konstatohet se nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjësimit, transporti si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi procesin e asgjësimit të aktiveve u konstatua se në listën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit ka materiale të cila konsiderohen të dëmshme (*pajisje elektrike dhe elektronike*), për të cilat hedhja apo asgjësimi i tyre, duhet të kryhet me një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Nga Titullari i institucionit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre, nuk disponohet asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe gruposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10431, datë 09.06.2011, “Për mbrojtjen e mjedisit” i ndryshuar, Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011, “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit” i ndryshuar, VKM nr. 957, datë 19.12.2012, “Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”, Kreu I, pika 1, dhe pika 2, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 122.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, znj. J. H. Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe znj. A. Z., znj. L. K., znj. E. A., z. E. P., znj. X. T. në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Asgjësimit të Aktiveve.

✓ **Qendra e Arsimit Lushnjë:**

Me Urdhrin nr. 16, datë 09.11.2023, të z. M. S. Drejtor i Qendrës së Arsimit është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të institucionit për vitin 2023 i përbërë nga z. G. S. Kryetar i Komisionit dhe Anëtarët znj. A. Q., znj. M. B., znj. A. H., z. F. S..

Me shkresën nr. 75 prot., datë 08.02.2024, të z. M. S. Drejtor i Qendrës së Arsimit është dërguar pranë Bashkisë Lushnjë procedura e ndjekur nga institucioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve në vlerën totale prej 12,539,342 lekë sipas listës si më poshtë:

					Lekë
Nr.	Institucioni	Dalja jashtë përdorimit sipas llogarive			Totali
		327	214	218	
1	Kopështi nr. 1	114,120	40,000	314,880	469,000
2	Kopështi nr. 2	0	51,000	0	51,000
3	Kopështi nr. 3	0	0	0	0
4	Kopështi nr. 4	84,635	0	107,105	191,740
5	Kopështi nr. 5	0	0	0	0
6	Kopështi nr. 6	7,680	0	8,839	16,519
7	Çerdhja nr. 1	0	18,000	0	18,000
8	Çerdhja nr. 2	0	0	0	0
9	Shkolla 18 Tetori	0	0	0	0
10	Shkolla Jani Nushi	68,376	241,959	21,000	331,335
11	Shkolla Mekanike	536,101	858,800	543,576	1,938,477
12	Shkolla Vath Korreshi	0	0	114,300	114,300
13	Konvikti	63,180	0	45,000	108,180
14	Shkolla Foto Puka	16,152	0	162,187	178,339
15	Shkolla Skënder Libohova	1,926,622	133,017	2,832,489	4,892,128
16	Shkolla 4 Dëshmorët	0	0	257,430	257,430
17	Shkolla Liri Kazazi	107,692	124,747	39,100	271,539
18	Shkolla Gafurr Muça	0	0	0	0
19	Shkolla Hysen Xheka	31,266	0	4,447	35,713
20	Shkolla Azem Quka	5,940	44,339	240,250	290,529
21	Shkolla Kongresi	0	0	0	0
22	Universiteti Bujqësor	0	0	0	0
23	Magazina industriale ushqimore	0	0	0	0
24	Magazina ushqimore Kopshiti Stefani	0	0	0	0
25	Magazina ushqimore Konvikti	0	0	0	0
26	Magazina e materialeve	0	0	0	0
27	Zyra + mjete	0	173,000	2,500	175,500
28	Brigada	35,884	0	0	35,884
29	P.A.K	0	0	0	0
30	Terreni Sportiv	0	0	0	0
31	Shkollat fshat	1,004,666	520,724	1,638,339	3,163,729
Totali		4,002,314	2,205,586	6,331,442	12,539,342

Me Vendimin nr. 87, datë 13.02.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve të Qendrës së Arsimit në vlerën 12,539,342 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, pasqyrës nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” dhe llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” pjesë e pasqyrave financiare ushtrimore për vitin 2023 të Qendrës së Arsimit konstatohet se është nxjerrë jashtë përdorimit vlera totale 12,539,342 lekë për llogaritë 327 “Materiale” në vlerën 4,002,314 lekë, 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 2,205,586 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 6,331,442 lekë. Kjo situatë nuk pasqyrohet në procesin e inventarizimit të aktiveve të institucionit apo të jetë pjesë e informacionit të dërguar pranë Këshillit Bashkiak pas përfundimit të procesit të inventarizimit.

- Nga auditimi i procesi i inventarizimit të aktiveve të institucionit konstatohet se nga Qendra e Arsimit për vlerën **12,539,342 lekë** të nxjerrë jashtë përdorimit, nuk disponohet një urdhër për ngritjen e komisionit e asgjesimit të aktiveve si dhe nuk është kryer një procedurë vlerësimi (sipas llojit në skrap, dru etj.) dhe asgjesimit pra nuk disponohet asnjë dokumentacion për asgjesimin e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, dat 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 73-74 dhe pikat 81-110, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pikat 89-90.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. M. S. Drejtor i Qendrës së Arsimit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. L. H. Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

✓ Ndërmarrja e Pasurisë Publike Lushnjë:

Me shkresën nr. 1440 prot., datë 19.12.2023, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të institucionit për vitin 2023 i përbërë nga z. F. K. Kryetar i Komisionit dhe Anëtarët znj. Y. G., znj. A. B., z. M. Ç., z. H. K..

Me shkresën nr. 129 prot., datë 13.02.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është dërguar pranë Bashkisë Lushnjë, relacioni i datës 13.02.2024, dhe lista e materialeve të vlerësuara për jashtë përdorimit nga komisioni i inventarizimit.

Nga auditimi konstatohet se nëpërmjet proceverbale respektive komisioni i inventarizimit ka përcaktuar aktivet për nxjerrje jashtë përdorimi në vlerën totale 1,544,545.60 lekë që i përket llogarive 327 “*Materiale*” në vlerën 151,453.60 lekë dhe 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” në vlerën 1,393,092 lekë.

- Pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t’i dorëzohej Nëpunësit Autorizues të institucionit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pika 85, gërma “c”.

- Relacioni i datës 13.02.2024, i përket vlerësimit të aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit i kryer nga komisioni i inventarizimit, proces i cili duhej të kryhej nga komisioni i vlerësimit. Për ngritjen e këtij komisioni nuk disponohet urdhër nga titullari i institucionit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pika 96.

Me Vendimin nr. 85, datë 13.02.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në vlerën 1,544,545.60 lekë sipas listës si më poshtë:

						Lekë
Nr.	Llogaria	Emërtimi i materialit	Njësia Matëse	Cmimi	Sasia	
1	214	Kondicioner ONEEM	Copë	23,675	1	23,675
2	214	Kondicioner Beko	Copë	36,000	1	36,000
3	214	Kondicioner Queen	Copë	21,178	1	21,178
4	214	Kontenier Starëay	Copë	24,663	1	24,663
5	214	Kontenier plastik	Copë	23,844	54	1,287,576
Totali llogaria 214						1,393,092
1	327	Freskuese metalike	Copë	4,800	1	4,800
2	327	Aparat saldimi	Copë	12,000	1	12,000
3	327	Depozitë xing	Copë	16,200	1	16,200
4	327	Kazan plehrash	Copë	19,104	-	0
5	327	Gërshtëre krahësitorje lulesh	Copë	4,160.40	2	8,320.80
6	327	Gërshtëre krahësitorje	Copë	519.60	2	1,039.20
7	327	Gërshtëre krahësitorje	Copë	840	2	1,680
8	327	Sharrë dore	Copë	324	1	324
9	327	Lopata	Copë	360	11	3,960
10	327	Lopata + Bela + Bishta	Copë	720	14	10,080
11	327	Lopata	Copë	482	5	2,412
12	327	Lopata + Bela	Copë	480	11	5,280
13	327	Bela	Copë	540	8	4,320
14	327	Bela	Copë	468	6	2,808
15	327	Lopata + Bela	Copë	600	2	1,200
16	327	Levë e madhe	Copë	500	1	500
17	327	Karroçë dore	Copë	4,920	2	9,840
18	327	Metër shirit (10 ml)	Copë	600	1	600
19	327	Metër shirit (50 ml)	Copë	3,000	1	3,000
20	327	Karroçë dore	Copë	12,000	1	12,000
21	327	Krehër bari me bisht	Copë	720	2	1,440
22	327	Kazëm guri	Copë	960	1	960
23	327	Sqepar me bisht	Copë	1,200	1	1,200
24	327	Malto e madhe	Copë	1,200	1	1,200
25	327	Cekicë zjarri	Copë	2,920	1	2,920
26	327	Pinca të thjeshta	Copë	500	1	500
27	327	Krehër bari	Copë	974	2	1,948
28	327	Krehër bari	Copë	444	2	888
29	327	Sfurqe bari hekuri	Copë	1,170	4	4,680
30	327	Sfurqe	Copë	180	4	720
31	327	Kazëm guri	Copë	780	1	780
32	327	Kostër ferre + bisht	Copë	600	2	1,200
33	327	Kostër ferre	Copë	846	1	846
34	327	Kostër ferre	Copë	660	1	660
35	327	Korrëse bari e gjatë	Copë	11,603	1	11,603
36	327	Motorrek	Copë	6,500	1	6,500
37	327	Prashajka	Copë	444	1	444
38	327	Varre	Copë	2,400	1	2,400
39	327	Karroca dore	Copë	4,200	1	4,200
40	327	Krehër çeliku	Copë	600	1	600
Totali llogaria 327						151,453.60
Grand Totali						1,544,545.60

Nga auditimi i pasqyrës nr. 7/a, “*Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)*”, pasqyrës nr. 7/b, “*Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)*” dhe llogarisë 63 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit*” pjesë e pasqyrave financiare ushtrimore për vitin 2023 të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike, konstatohet se është nxjerrë jashtë përdorimit vlera **totale** 1,544,545.60 lekë për llogaritë 327 “*Materiale*” në vlerën 151,453.60 lekë dhe llogarinë 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” në vlerën 1,393,092 lekë. Kjo situatë nuk pasqyrohet në

procesin e inventarizimit të aktiveve të institucionit apo të jetë pjesë e informacionit të dërguar pranë Këshillit Bashkiak pas përfundimit të procesit të inventarizimit.

- Nga auditimi i procesi i inventarizimit të aktiveve të institucionit konstatohet se nga Ndërmarrja e Pasurisë Publike për vlerën **1,544,545.60 lekë** të nxjerrë jashtë përdorimit, nuk disponohet një urdhër për ngritjen e komisionit e asgjësimit të aktiveve si dhe nuk është kryer një procedurë vlerësimi (*sipas llojit në skrap, dru etj.*) dhe asgjësimit pra nuk disponohet asnjë dokumentacion për asgjësimin e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 73-74 dhe pikat 81-110, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pikat 89-90.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, hartuesit të pasqyrave financiare dhe Kryetarit të Komisionit të Inventarizimit dhe **znj. Y. G., znj. A. B., z. M. Ç., z. H. K.** në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Inventarizimit.

✓ Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit Lushnjë:

Me Urdhrin nr. 31/1, datë 09.05.2023, të znj. B. D. Drejtor i Qendrës Kulturore dhe Klubit të Sportit është ngritur komisioni i inventarizimit të aktiveve të Bibliotekës së Qytetit për shkak të rikonstruksionit i përbërë nga znj. E. S. Kryetar i Komisionit dhe Anëtarët z. A. H., z. N. F., z. F. M., z. E. K..

Me Urdhrin nr. 64, datë 15.11.2023, të znj. B. D. Drejtor i Qendrës Kulturore dhe Klubit të Sportit është ngritur komisioni i inventarizimit të aktiveve të institucionit për vitin 2023 i përbërë nga znj. E. S. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. K., z. N. F., znj. B. S., znj. P. H..

Me shkresën nr. 293 prot., datë 29.12.2023, të znj. B. D. Drejtor i Qendrës Kulturore dhe Klubi i Sportit është dërguar pranë Bashkisë Lushnjë, relacioni dhe lista e materialeve të vlerësuara për jashtë përdorimit nga komisioni i inventarizimit.

Nga auditimi konstatohet se nëpërmjet proceverbale respektive komisioni i inventarizimit ka përcaktuar aktivet për nxjerrje jashtë përdorimi në vlerën totale **2,676,667 lekë** që i përket llogarive 327 “*Materiale*” në vlerën 133,832 lekë, 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” në vlerën 254,000 lekë dhe 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën 2,288,835 lekë.

Nga auditimi konstatohet se më datë 18.05.2023, komisioni i inventarizimit i përbërë nga znj. E. S. Kryetar i Komisionit dhe Anëtarët z. A. H., z. N. F., z. F. M., z. E. K. më datë 18.05.2023, komisioni i inventarizimit ka mbajtur procesverbalin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve për vlerën totale 2,480,835 lekë që i përkasin llogarive 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën 2,432,835 lekë dhe 327 “*Materiale*” në vlerën 48,000 lekë si më poshtë:

Lekë						
Nr.	Llogaria	Emërtimi i materialit	Njësia Matëse	Çmimi	Sasia	Vlera
1	218	Karrige	Copë	4,800	6	28,800
2	218	Tavolinë kompjuteri	Copë	14,400	10	144,000
3	218	Tavolinë lexuesish	Copë	24,000	8	192,000
4	218	Rafte librash	Copë	26,462	43	1,137,870
5	218	Banak	Copë	228,000	2	456,000
6	218	Skedar	Copë	84,000	2	168,000
7	218	Skedar tavolinash 45 sitare	Copë	754	1	754
8	218	Vazo dekorative	Copë	589	4	2,356
9	218	Shkallë dyshe	Copë	2,500	1	2,500
10	218	Banak me entief	Copë	25,000	5	125,000
11	218	Kondra banak	Copë	14,000	3	42,000
12	218	Rafte muri	Copë	4,000	30	120,000
13	218	Tavolinë muzeu	Copë	431	5	2,155
14	218	Karrige druri me sfungjer	Copë	3,800	3	11,400
15	327	Grila	Copë	1,600	30	48,000
Totali						2,480,835

Ndërkohë që në realcionin përmbledhës për nxjerrjen e aktiveve për jashtë përdorimit i hartuar nga komisioni i inventarizimit i përbërë nga znj. E. S. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. K., z. N. F., znj. B. S., znj. P. H. konstatohet një ndryshim në klasifikimin e llogarive për nxjerrje jashtë përdorimit konkretisht artikulli “*Tavolinë kompjuteri*” që i përket llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën 144,000 lekë i ka kaluar llogarisë 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” sipas procesverbalit të datës 18.12.2023, si më poshtë:

							Lekë
Nr.	Llogaria	Emërtimi i materialit	Njësia Matëse	Çmimi	Sasia	Vlera	
1	218	Karrige	Copë	4,800	6	28,800	
2	214	Tavolinë kompjuteri	Copë	14,400	10	144,000	
3	218	Tavolinë lexuesish	Copë	24,000	8	192,000	
4	218	Rafte librash	Copë	26,462	43	1,137,870	
5	218	Banak	Copë	228,000	2	456,000	
6	218	Skedar	Copë	84,000	2	168,000	
7	218	Skedar tavolinash 45 sitare	Copë	754	1	754	
8	218	Vazo dekorative	Copë	589	4	2,356	
9	218	Shkallë dyshe	Copë	2,500	1	2,500	
10	218	Banak me entief	Copë	25,000	5	125,000	
11	218	Kondra banak	Copë	14,000	3	42,000	
12	218	Rafte muri	Copë	4,000	30	120,000	
13	218	Tavolinë muzeu	Copë	431	5	2,155	
14	218	Karrige druri me sfungjer	Copë	3,800	3	11,400	
15	327	Grila	Copë	1,600	30	48,000	
Totali						2,480,835	

- Pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t'i dorëzohej Nëpunësit Autorizues të institucionit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 85, gërma “c”.

- Relacioni sipas shkresës nr. 293 prot., datë 29.12.2023, i përket vlerësimit të aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit i kryer nga komisioni i inventarizimit, proces i cili duhej të kryhej nga komisioni i vlerësimit. Për ngritjen e këtij komisioni nuk disponohet urdhër nga titullari i institucionit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 96.

Me Vendimin nr. 86, datë 13.02.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve të Qendrës Kulturore dhe Klubi i Sportit në vlerën 2,676,667 lekë. Me Urdhrin nr. 19, datë 15.04.2024, të znj. B. D. Drejtor i Qendrës Kulturore dhe Klubit të Sportit është ngritur komisioni për asgjesimin e aktiveve të miratuar për nxjerrje jashtë përdorimit i përbërë nga znj. Y. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. H., z. F. N., z. S. K., znj. A. Ç..

- Nga auditimi konstatohet se z. A. H. është edhe anëtarë i komisionit të inventarizimit pra komisioni i cili ka bërë vlerësimin e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 96-97.

Më datë 15.04.2024, nga komisioni për komisioni për asgjesimin e aktiveve të miratuar për nxjerrje jashtë përdorimit është mbajtur procesverbali për asgjesimin e aktiveve. Në këtë procesverbal citohet se: *“Materialet e nxjerrja jashtë përdorimit ishin tejet të konsumuara, pa asnjë mundësi përdorimi prandaj u shkatërruan duke ju ndryshuar formën fillestare dhe u dërguan në pikën e grumbullimit të mbeturinave. Cilësojmë këtu që materialet e inventarit jashtë përdorimit me material druri nuk ishte e përshtatshme për diegie pasi lënda e drurit është pishë dhe është e pa përshtatshme për t'u përdorur për diegie”*.

- Nga sa më sipër konstatohet se nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjesimit, transporti si dhe vendi në të cilën është kryer asgjesimi i aktiveve të nxjerrja jashtë përdorimit. Si dhe nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi procesin e asgjesimit të aktiveve, u konstatua se, në listë e aktiveve të nxjerrja jashtë përdorimit ka materiale të cila konsiderohen të dëmshme (pajisje elektrike dhe elektronike), për të cilat hedhja apo asgjesimi i tyre, duhet të kryhet me një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjesim si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Nga Drejtori i Qendrës së Kulturës dhe Klubit të Sportit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjesimit të tyre, nuk disponohet asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejitimin e asgjesimit dhe groposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10431, datë 09.06.2011, *“Për mbrojtjen e mjedisit”* i ndryshuar, Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011, *“Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”* i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”* i ndryshuar, VKM nr. 957, datë 19.12.2012, *“Për*

mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”, Kreu I, pika 1, dhe pika 2, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 122.

- Nga auditimi i pasqyrës nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, pasqyrës nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” dhe llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” pjesë e pasqyrave financiare ushtrimore për vitin 2023 të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike, konstatohet se është nxjerrë jashtë përdorimit vlera **totale 2,676,667 lekë** për llogaritë 327 “Materiale” në vlerën 133,832 lekë, llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 254,000 lekë dhe llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 2,288,835 lekë. Ndërkohë që referuar procesverbalit të datës 18.05.2023, llogaria 214 “Instalime, teknike, materiale e pajisje” në pasqyrën nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)” duhej të pakësohej në vlerën 110,000 lekë dhe llogaria 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 2,432,835 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, dat 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 73-74 dhe pikat 81-110.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. B. D. Drejtor i Qendrës Kulturore dhe Klubit të Sportit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. Y. G.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare dhe kryetarit të Komisionit të Asgjesimit, **znj. E. S., z. A. H., z. N. F., z. F. M., z. E. K., z. D. K., znj. B. S., znj. P. H.** në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Inventarizimit dhe **z. F. N., z. S. K., znj. A. Ç.** në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Asgjesimit të Aktiveve.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore të vitit 2023, të pozicionit financiar të Bashkisë Lushnjë për bilancin e konsoliduar formati nr. 1, paraqitet në pasqyrat financiare të mëposhtme. Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2023, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si më poshtë:

Të dhënat sipas pasqyrave financiare të konsoliduara më datë 31.12.2023		Lekë
Aktivitet Neto janë të barabarta me Aktivitet - Pasive = Aktivitet Neto		3,329,897,078
Aktivitet		5,238,216,516
Pasivitet		1,908,319,438
Aktivitet Neto		3,329,897,078

Aktivitet Afatshkurtra më datë 31.12.2023		Lekë
Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”		2,383,662,413
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”		387,931,083
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”		111,347,252
		1,884,384,078

A. AKTIVET

I. Aktivet Afat Shkurtra

1. Llogaritë e klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhen nga:

Gjendja e llogarive të Klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” më datë 31.12.2023, në pasqyrat financiare të konsoliduara					Lekë
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0	
512.56	Mjete monetare në bankë	0	0	0	
520	Disponibilitete në thesar	387,931,083	237,093,841	150,837,242	
50	Letra me vlerë	0	0	0	
532	Vlera të tjera	0	0	0	
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0	0	
59	Provizijone zhvlerësimi letra me vlerë (-)	0	0	0	
Totali		387,931,083	237,093,841	150,837,242	

Lekë					
Njësia Ekonomike	520 “Disponibilitete në thesar”	466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”	Shumatore e llogarive 466 + 85	Diferenca në kuadrim
Aparati i Bashkisë Lushnjë	379,467,267	17,100,659	362,366,608	379,467,267	0
QKKS	42,750	42,750	496,615	539,365	(496,615)
NPP	7,592,229.40	7,592,229.40	(44,681.10)	7,547,548	44,681
QE	828,837	828,837	(1,190,764)	(361,927)	1,190,764

Totali	387,931,083	25,564,475	361,627,778	387,192,253	738,830
---------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------	----------------

- **Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”** paraqitet më datë 01.01.2023, në vlerën 237,093,841 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 387,931,083 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 361,627,778 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 25,564,475 lekë. Llogaria “Disponibilitete në thesar” është mbivlerësuar në vlerën 738,830 lekë. Mos kuadrimi i llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” është konstatuar si problematikë në Pasqyrat Financiare Ushtrimore të Njësiave Shpenzuese Qendra e Arsimit, Ndërmarrja e Pasurisë Publike dhe Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit. Në këtë kontekst krijohet ideja se ndërmarrjet kanë dalë me humbje por kjo situatë ka ndodhur se në gjendjen e llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” është kontabilizuar diferenca e ndryshimit të gjendjes së inventarit (pra gjendja e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”). Për më tepër gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” duhet të paraqitet në vlerën 0 lekë më datën 31.12.2023, duke marrë në konsideratë faktin që janë Njësi Shpenzuese të Bashkisë Lushnjë dhe nuk mund të trashëgojë të ardhura për vitin pasardhës. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. B. D. Drejtor i Qendrës Kulturore dhe Klubi i Sportit në cilësinë e NA, **znj. Y. G.** Përgjegjësi i Degës së Financës në cilësinë e NZ, **z. E. Q.** Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e NA, **z. F. K.** Përgjegjësi i Degës së Financës në cilësinë e NZ, **z. M. S.** Drejtor i Qendrës së Arsimit në cilësinë e NA dhe **znj. L. H.** me detyrë Përgjegjësi i Degës së Financës në cilësinë e NZ.

2. Llogaritë e klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

Gjendja e llogarive të Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” më datë 31.12.2023, në pasqyrat financiare të konsoliduara					Lekë
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	
31	Materiale	33,013,111	30,135,598	2,877,513	
32	Inventar i imët	78,334,141	81,452,906	(3,118,765)	
33	Prodhime, punime e shërbime në proces	0	0	0	
34	Produkte	0	0	0	
35	Mallra	0	0	0	
36	Kafshë në rritje e majmëri	0	0	0	
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve	0	0	0	
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0	
39	Provizione për zhvlerësimin e inventarit (-)	0	0	0	
Totali		111,347,252	111,588,504	(241,252)	

Lekë					
Njësitë Shpenzuese	Llogaritë kontabël	Çelja më datë 01.01.2023	Shtesa (K)	Pakësime (D)	Gjendja më datë 31.12.2023
Aparati Bashkia Lushnjë	31 “Materiale”	3,123,570	6,636,276	7,553,253	2,206,593
QKKS		584,330	3,661,422	3,479,135	766,617
NPP		22,633,702	110,772,140	111,038,927	22,366,914.50
QA		3,793,996	11,721,756	7,842,766	7,672,986
Totali		30,135,598	132,791,594	129,914,081	33,013,111
Njësitë Shpenzuese	Llogaritë kontabël	Çelja më datë 01.01.2023	Shtesa (K)	Pakësime (D)	Gjendja më datë 31.12.2023
Aparati Bashkia Lushnjë	32 “Inventar i imët”	10,654,585	1,021,000	1,987,977	9,687,608
QKKS		7,045,305	448,160	133,832	7,359,633
NPP		2,966,272	373,560	326,049	3,188,378.40
QA		60,786,744	1,314,088	4,002,314	58,098,518
Totali		81,452,906	3,156,808	6,450,172	78,334,137

Lekë					
Njësitë Shpenzuese	Llogaritë kontabël	Çelja më datë 01.01.2023	Gjendja më datë 31.12.2023	Ndryshimi i gjendjes sipas pasqyrave financiare të secilës Njësi Shpenzuese	Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në bilancin e konsoliduar
Aparati Bashkia Lushnjë	31 “Materiale” +32 “Inventar i imët”	13,778,155	11,894,205	1,883,950	1,883,950
QKKS		7,629,635	8,126,250	- 496,615	-496,615
NPP		25,599,974	25,555,292.90	44,681.10	44,681.10
QA		64,580,740	65,771,504	1,190,764	1,190,764
		111,588,504	111,347,252	2,622,780.10	2,622,780.10

Lekë					
Kuadrimi i llogarive të Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” i kryer nga grupi i auditimit					
Llogaritë kontabël	Totali	Bashkia Lushnjë	QKKS	NPP	QA
Llogaria 63 bilancin e konsoliduar	2,622,780.10	+ 1,883,950	- 496,615	+ 44,681.10	+ 1,190,764

Kuadrimi i llogarisë 63 nga grupi i KLSH	241,252.10	+ 1,883,950	- 496,615	+ 44,681.10	- 1,190,764
Diferenca	2,381,528	0	0	0	- 1,190,764

- Llogaritë e Klasës 3 sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 111,347,252 lekë dhe përbëhen nga llogaritë kontabël 31 “Materiale” në vlerën 33,013,111 lekë dhe 32 “Inventar i imët” në vlerën 78,334,141 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në vlerën 241,252.10 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 2,622,780.10 lekë. Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” është mbivlerësuar në vlerën 2,381,528 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” për Njësinë Shpenzuese Qendra e Arsimit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 1,190,764 lekë ndërkohë që kjo llogari duhet të paraqitet në vlerën - 1,190,764 lekë. Problematika ka ndodhur si pasojë e mos kryerjes së saktë të veprimit kontabël, pra diferenca e ndryshimit të gjendjes së inventarit për vitin ushtrimor paraardhës me vitin ushtrimor të mbyllur del negative dhe në gjendjen e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” duhej duhej pasqyrohej pozitive. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 4.1 “Shpenzimet në njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe operacionet që lidhen me to”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. M. S. Drejtor i Qendrës së Arsimit në cilësinë e NA dhe znj. L. H. me detyrë Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e NP.

- **Llogaria 31 “Materiale”,** ka vlerën 33,013,111 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera	Lekë
Çelje e vitit 2023		30,135,598
Shtesa (K)		132,791,594
Pakësime (D)		129,914,081
Gjendja në 31.12.2023		33,013,111

- **Llogaria 32 “Inventarë i imët”,** ka vlerën 78,334,141 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera	Lekë
Çelje e vitit 2023		81,452,906
Shtesa (K)		3,156,808
Pakësime (D)		6,450,172
Gjendja në 31.12.2023		78,334,137

3. Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:

Gjendja e llogarive të Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” më datë 31.12.2023, në pasqyrat financiare të konsoliduara					Lekë
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	
	Llogari të arkëtueshme				
411	Klientë e llogari te ngjashme	0	0	0	
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	0	0	
431	Tatime e taksa	0	0	0	
432	Tatime mbledhur nga shteti për llogari Pushtetit Lokal	0	0	0	
433	Fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	0	0	0	
435	Sigurime Shoqërore	0	0	0	
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	0	
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	0	0	0	
44	Institucione të tjera publike	0	0	0	
465	Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlerë vendosjes	0	0	0	
468	Debitorë të ndryshëm	1,769,813,022	1,743,877,062	25,935,960	
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	114,571,056	64,173,274	50,397,782	
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0	
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0	
	Totali	1,824,981,941	1,808,050,336	76,333,742	

	Të tjera aktive afatshkurtra			
409	Parapagime	0	0	0
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	0
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	0
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	0
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	0	0
Totali		0	0	0

- Gjendja e llogarisë **468 “Debitorë të ndryshëm”** më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 1,743,877,062 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 204,138,899 lekë dhe pakësime në vlerën 162,663,964 lekë, ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,769,813,022 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë					
Nr.	Emërtimi i objektit	Çelja më datë 01.01.2023	Shtesa (K)	Pakësime (D)	Gjendja më datë 31.12.2023
Aparati Bashkia Lushnjë					
1	Detyrime të nxjerra nga KLSH që para 2004 deri më 31.12.2007	11,499,597	0	0	11,499,597
2	Debitorët nga KLSH 2008	4,931,395	0	0	4,931,395
3	Lista debitorëve 2009	2,687,389	0	0	2,687,389
4	Detyrime nga KLSH 2010-2011	26,618,634	0	0	26,618,634
5	Detyrime nga KLSH 01.01.2012-30.06.2014	2,700,524	0	0	2,700,524
6	Detyrime nga KLSH 01.07.2014-31.12.2015	4,327,578	0	0	4,327,578
7	Detyrime nga KLSH 2018-2020	264,425	0	0	264,425
8	Detyrime IMTV 2018-2022	25,260,891	6,070,340	2,777,240	28,553,991
9	Detyrimi i Njësive	1,850,762	0	0	1,850,762
10	Debitorë nga 10 NjA/Debitorë nga NjA toka bujqësore + të ndryshëm	1,643,277,452	197,432,796	159,670,231	1,681,040,017
Totali		1,723,418,647	203,503,136	162,447,471	1,764,474,312
NPP					
1	E pa analizuar në kontabilitet	3,366,482	0	6,750	3,359,732
2	A.H.	0	349,863	0	349,863
Totali		3,366,482	349,863	6,750	3,709,595
QA					
1	F. V.	1,521,831	0	155,616	1,366,215
2	A.S. P.	31,127	0	34,127	3,000
3	K. S. S.	0	285,900	20,000	265,900
Totali		1,552,958	285,900	209,743	1,629,115
Grand Totali		1,743,877,062	204,138,899	162,663,964	1,769,813,022

- Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” pjesë e bilancit të konsoliduar është përfshirë vlere prej 3,366,482 lekë që i përket pasqyrave financiare ushtrimore të Njësive Shpenzuese të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike e paanalizuar me ndikm në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 5, Kapitulli II, seksioni 2.2.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- Gjendja e llogarisë **4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”** më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 64,173,274 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 114,571,056 lekë me një pakësim në vlerën 50,397,782 lekë e cila përfaqëson llogaritë e Klasës 4 të Pasivit të Pasqyrës së Pozicionit Financiar. Kjo llogari kuadron me përmbledhësen e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 5,971,035 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 45,494,296 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 2,177,531 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 13,206,599 lekë, 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 1,846,867 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 45,874,728 lekë ku totali shkon në vlerën 114,571,056 lekë në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomike nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1.

Të dhënat më datë 31.12.2023, sipas pasqyrave financiare të njësive shpenzuese					
Llogaria	Aparati Bashkia Lushnjë	QA	NPP	QKKS	Totali
401-408	3,814,186	2,054,638	0	102,211	5,971,035
42	15,703,796	17,987,383	9,437,594	2,365,523	45,494,296
431	994,845	930,872	133,754	118,060	2,177,531
435	4,681,048	5,219,569	2,640,755	665,227	13,206,599
436	640,957	724,345	366,475	115,090	1,846,867
467	34,672,797	0	11,201,931	0	45,874,728
Totali	60,507,629	26,916,807	23,780,509	3,366,111	114,571,056
4342	60,507,629	26,916,807	23,780,509	3,366,111	114,571,056
Diferenca	0	0	0	0	0

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

II. AKTIVET AFAT GJATA

Llogaritë e klasës 20 “Aktive afatgjata jo materiale”, 21 “Aktive afatgjata materiale”, 25-26 “Aktive afatgjata financiare” dhe 23 “Investime në proces” përbëhen nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022
	II. Aktive Afatgjata	2,854,554,103	2,865,473,619	(10,919,516)
20	1. Aktive Afatgjata jo materiale	0	0	0
201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0
202	Studime dhe kërkime	0	0	0
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	0	0	0
21	2. Aktive Afatgjata materiale	2,831,350,063	2,855,473,619	(24,123,556)
210	Toka, Troje, Terene	20,776,107	20,776,107	0
211	Pyje, Plantacione	249,000	249,000	0
212	Ndërtesa e konstruksione	1,350,406,730	1,299,771,605	50,635,125
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	1,307,972,013	1,422,177,940	(114,205,927)
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	44,240,425	30,475,107	13,765,318
215	Mjete transporti	60,389,142	34,621,007	25,768,135
216	Rezerva shtetërore	0	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	47,316,646	47,402,853	(86,207)
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0	0
28	Caktime të aktiveve afatgjata	0	0	0
25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	0	0	0
25	Huadhënie e nën-huadhënie	0	0	0
26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet	0	0	0
	4. Investime	23,204,040	10,000,000	13,204,040
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	0	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	23,204,040	10,000,000	13,204,040

2. Aktivët Afatgjatë Materiale:

- Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 20,776,107 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 20,776,107 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	Nr.	Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” Objekte inventari	Totali	Aparati Bashkia Lushnjë	QA
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	20,776,107	15,786,107	4,990,000
	2	Amortizim i akumuluar	0	0	0
	3	Gjendja në 01.01.2023	20,776,107	15,786,107	4,990,000
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	0	0	0
	5	Amortizim i shtesës	0	0	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0	0	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0	0	0
	4	Kosto historike	20,776,107	15,786,107	4,990,000
	5	Amortizim i akumuluar	0	0	0
	6	Gjendja më datë 31.12.2023	20,776,107	15,786,107	4,990,000

Toka, troje, terrene (kosto historike)		Gjendja 01.01.2023	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2023
Objekte inventari					
Aparati Bashkia Lushnjë					
Fushë volejboli		1,000	0	0	1,000
Fushë volejboli		500	0	0	500
Sipërfaqe trualli te zyrat e ish-shpim-kërkimit (te rajoni) sipërfaqe nën objekti 274 m ²		1,800,000	0	0	1,800,000
Sipërfaqe trualli tek ish-sheshi i naftës sipërfaqe nën objekt 2312.3 m ²		13,000,000	0	0	13,000,000
Terrene Njësia Administrative Bubullimë		699,987			699,987
Terrene lulishte Njësia Administrative Bubullimë		284,620			284,620
Totali		15,786,107	0	0	15,786,107

Toka, troje, terrene (kosto historike)		Gjendja	Shtesa	Pakësime	Gjendja
Objekte inventari		01.01.2023	(D)	(K)	31.12.2023
Qendra e Arsimit					
E pa analizuar		4,990,000	0	0	4,990,000
Totali		4,990,000	0	0	4,990,000
Grand Totali		20,776,107	0	0	20,776,107

- Për vlerën prej 4,990,000 lekë që i përket gjendjes më datë 31.12.2023, të llogarisë 210 *“Toka, troje, terrene”* pjesë e pasqyrave financiare të Njesisë Shpenzuese të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie dhe inventarin fizik. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, *“Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale”* i përmirësuar, pikat 29-30, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, *“Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- **Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 249,000 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 249,000 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë				
Referenca	Nr.	Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”	Totali	Aparati Bashkia Lushnjë
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	249,000	249,000
	2	Amortizim i akumuluar	0	0
	3	Gjendja në 01.01.2023	249,000	249,000
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	0	0
	5	Amortizim i shtesës	0	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0	0
	4	Kosto historike	249,000	249,000
	5	Amortizim i akumuluar	0	0
	6	Gjendja më datë 31.12.2023	249,000	249,000

Lekë				
Pyje, kullota, plantacione (kosto historike)	Gjendja	Shtesa	Pakësime	Gjendja
Objekte inventari	01.01.2023	(D)	(K)	31.12.2023
Aparati Bashkia Lushnjë				
Pyje, kullota, Plantacione Njësia Administrative Fiershegan	249,000	0	0	249,000
Totali	249,000	0	0	249,000

- Për sa i përket kalimit të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave në zbatim të VKM nr. 433, datë 08.06.2016, *“Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të ministrisë së mjedisit e të ish-komunave/bashkive”* i ndryshuar me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, *“Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”*, pika 25, Shtojca nr. 23, që përmban listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Lushnjë, fillon me numrin rendor 1 (një) deri në 55 (pesëdhjetë e pesë), pyjet dhe kullotat shtrihen në 4 ekonomi pyjore dhe ekonomi kullimore në Argjinatura Seman, Balaj Mollas, Gradisht Gjeneruk dhe Gramitur Hyzgjokaj, konstatohet se edhe në vitin 2023 nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e kësaj VKM-je. Për sa më sipër llogaria 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* nuk paraqet gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitit 2023, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Lushnjë, të transferuara me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, *“Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”*. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 26, pika 28, pika 30 dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, *“Për disa ndryshime në Udhëzimin 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 pika 5 dhe Kreu III pika 30.

-Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 1,299,771,605 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 121,709,163 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 575,811,074 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,350,406,730 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet **(në Aneks. Tabela nr. 1.)** në pasqyrën si më poshtë:

Referenca Ditari i veprimeve						
Nr.	Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”	Totali	Aparati Bashkia Lushnjë	QA	NPP	QKKS
1	Kosto historike	1,804,508,641	411,698,111	1,370,616,515	9,773,623	12,420,392
2	Amortizim i akumuluar	504,737,036	113,288,098	384,015,995	4,902,409	2,530,534
3	Gjendja në 01.01.2023	1,299,771,605	298,410,013	986,600,520	4,871,214	9,889,858
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	121,709,163	116,922,627	4,786,536	0	0
5	Amortizim i shtesës	71,074,039	20,766,632	49,569,353	243,561	494,493
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0	0	0	0	0
7	Amortizim nga pakësimet	0	0	0	0	0
4	Kosto historike	1,926,217,804	528,620,738	1,375,403,051	9,773,623	12,420,392
5	Amortizim i akumuluar	575,811,074	134,054,730	433,585,348	5,145,969	3,025,027
6	Gjendja më datë 31.12.2023	1,350,406,730	394,566,008	941,817,703	4,627,654	9,395,365

- Për vlerën prej 4,627,654 lekë që i përket gjendjes më datë 31.12.2023, të llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” pjesë e pasqyrave financiare të Njesisë Shpenzuese të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie dhe inventarin fizik. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, pikat 29-30, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 1,422,177,940 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 95,648,662 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 3,184,288,528 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,307,972,013 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet **(në Aneks. Tabela nr. 2.)** në pasqyrën si më poshtë:

Referenca Ditari i veprimeve					
Nr.	Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”	Totali	Aparati Bashkia Lushnjë	QA	NPP
1	Kosto historike	4,396,611,879	3,569,343,129	3,155,154	824,113,596
2	Amortizim i akumuluar	2,974,433,939	2,755,945,400	884,655	217,603,884
3	Gjendja në 01.01.2023	1,422,177,940	813,397,729	2,270,499	606,509,712
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	95,648,662	79,690,666	0	15,957,996
5	Amortizim i shtesës	209,854,589	178,617,679	113,525	31,123,385
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0	0	0	0
7	Amortizim nga pakësimet	0	0	0	0
4	Kosto historike	4,492,260,541	3,649,033,795	3,155,154	840,071,592
5	Amortizim i akumuluar	3,184,288,528	2,934,563,079	998,180	248,727,269
6	Gjendja më datë 31.12.2023	1,307,972,013	714,470,716	2,156,974	591,344,323

- Për vlerën prej 591,344,323 lekë që i përket gjendjes më datë 31.12.2023, të llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” pjesë e pasqyrave financiare të Njesisë Shpenzuese të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie dhe inventarin fizik. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, pikat 29-30, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- Nga auditimi i llogarisë 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* konstatohet se nga viti 2005 deri në vitin 2015 janë transferuar inventarë në vlerën kontabël 48,138,931 lekë në Shoqërinë Ujësjellës Kanalizime Sh.a Lushnjë por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë. Pra nuk janë marrë masa për hartimin e dokumentacionit të dorëzimit dhe marrjes së aktiveve midis Bashkisë Lushnjë dhe UKL Sh.a. Nuk janë hartuar procesverbale dorëzimi për aktivet transferuara nga dy institucionet. Pasqyra e aktiveve të cilat janë transferuar nga Bashkia Lushnjë për UKL Sh.a për të cilat nuk janë bërë veprimet kontabël pasqyrohet si më poshtë:

Lekë			
Nr.	Emërtimi i objektit	Vlera kontabël	Viti
1	KUZ Fabrika e miellit-kryqëzimi në Lagjen Stan	9,461,543	2005
2	KUZ Stacioni i trenit	298,000	2006
3	KUZ Qytet	8,067,297	2008
4	KUZ Sabri Kosturi	10,233,330	2008
5	KUZ + KUB Sarave	5,270,088	2006
6	KUZ Sarave	2,510,850	2008
7	KUZ Lagja Saver	5,377,185	2013
8	KUZ Lagja 18 Tetori	3,943,148	2013
9	KUB Lagja Skënder Libohova	2,977,490	2015
Total		526,345,079	145,524,758

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, *“Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pikat 35-36.

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 30,475,106 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 35,002,330 lekë, pakësime në vlerën 17,905,326 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 87,015,140 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 44,240,422 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet **(në Aneks Tabela nr. 3.)** në pasqyrën si më poshtë:

Referenca Ditari i veprimeve						
Nr.	Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”	Totali	Aparati Bashkia Lushnjë	QA	NPP	QKKS
1	Kosto historike	114,158,559	23,109,447	57,723,410	20,494,318	12,831,384
2	Amortizim i akumuluar	83,683,452	21,226,834	38,521,291	18,811,646	5,123,681
3	Gjendja në 01.01.2023	30,475,106	1,882,613	19,202,118	1,682,672	7,707,703
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	35,002,330	16,676,312	667,710	17,285,628	372,680
5	Amortizim i shtesës	6,692,878	901,256	1,012,435	4,393,802	385,385
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	17,905,326	14,052,648	2,205,586	1,393,092	254,000
7	Amortizim nga pakësimet	3,361,190	0	1,764,468	1,393,092	203,630
4	Kosto historike	131,255,563	25,733,111	56,185,534	36,386,854	12,950,064
5	Amortizim i akumuluar	87,015,140	22,128,090	37,769,258	21,812,356	5,305,436
6	Gjendja më datë 31.12.2023	44,240,422	3,605,021	18,416,275	14,574,498	7,644,628

- Për vlerën prej 14,574,498 lekë që i përket gjendjes më datë 31.12.2023, të llogarisë 214 *“Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”* pjesë e pasqyrave financiare të Njesisë Shpenzuese të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie dhe inventarin fizik. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, *“Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale”* i përmirësuar, pikat 29-30, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, *“Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 34,621,008 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 49,923,080 lekë, pakësime në vlerën 9,160,000 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 93,130,087 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 60,389,142 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet **(në Aneksin nr. 1. Tabela nr. 4.)** në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca Ditari i veprimeve						
Nr.	Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”	Totali	Aparati Bashkia Lushnjë	QA	NPP	QKKS
1	Kosto historike	112,756,148	19,409,577	3,078,000	89,868,571	400,000
2	Amortizim i akumuluar	78,135,142	11,930,744	2,772,379	63,065,686	366,333
3	Gjendja në 01.01.2023	34,621,008	7,478,833	305,622	26,802,885	33,668
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	49,923,080	13,399,600	0	36,523,480	0
5	Amortizim i shtesës	15,368,012	2,679,920	16,085	12,665,273	6,734
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	9,160,000	8,760,000	0	0	400,000
7	Amortizim nga pakësimet	373,066	0	0	0	373,066
4	Kosto historike	153,519,228	24,049,177	3,078,000	126,392,051	0
5	Amortizim i akumuluar	93,130,087	14,610,664	2,788,464	75,730,959	0
6	Gjendja më datë 31.12.2023	60,389,142	9,438,513	289,537	50,661,092	0

- Për vlerën prej 50,661,092 lekë që i përket gjendjes më datë 31.12.2023, të llogarisë 215 “Mjete transporti” pjesë e pasqyrave financiare të Njesisë Shpenzuese të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie dhe inventarin fizik. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, pikat 29-30, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 47,402,854 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 14,941,241 lekë, pakësime në vlerën 8,774,012 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 93,636,129 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 47,316,646 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca Ditari i veprimeve						
Nr.	Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”	Totali	Aparati Bashkia Lushnjë	QA	NPP	QKKS
1	Kosto historike	134,785,545	15,352,753	104,666,044	3,854,054	10,912,694
2	Amortizim i akumuluar	87,382,693	13,755,984	65,586,860	210,905	7,828,944
3	Gjendja në 01.01.2023	47,402,854	1,596,769	39,079,185	3,643,149	3,083,751
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	14,941,241	1,952,355	10,534,886	2,160,000	294,000
5	Amortizim i shtesës	13,268,692	679,078	10,812,234	1,160,630	616,750
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	8,774,012	153,735	6,331,442	0	2,288,835
7	Amortizim nga pakësimet	7,015,256	0	5,065,184	0	1,950,072
4	Kosto historike	140,952,774	17,151,373	108,869,488	6,014,054	8,917,859
5	Amortizim i akumuluar	93,636,129	14,435,062	71,333,910	1,371,535	6,495,622
6	Gjendja më datë 31.12.2023	47,316,646	2,716,311	37,535,579	4,642,519	2,422,237

- Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përlllogaritur normë amortizimi vjetor në vlerën 17,151,373 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Amortizimi për këtë llogari nuk paraqitet i saktë për arsye se është kryer në total për vlerën e çeljes së gjendjes së llogarisë më datë 01.01.2023, duke marrë në konsideratë faktin që kjo llogari nuk ka pasur shtesa dhe pakësime përgjatë vitit 2023, ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “Pajisje kompjuterike” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “Inventar ekonomik” e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për

procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, znj. J. H. Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

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

Si çdo institucion publik, edhe Bashkia Lushnjë, ka detyrimin ligjor që përpara konsolidimit të pasqyrës së pozicionit financiar, ndër të tjera, duhet të ketë të saktësuar zërat si: Pronat, tokat dhe pasuritë natyrore. Një pjesë e konsiderueshme e pronave dhe tokave, Bashkia Lushnjë i ka fituar nëpërmjet akteve ligjore dhe nënligjore, shpronësimeve, si dhe një pjesë të tyre nga shkrija e ish-komunave, aktualisht Njësi Administrative të Bashkisë Lushnjë. Me qëllim pasqyrimin real dhe të drejtë të vlerës së pronave dhe tokave në pasqyrat financiare, nga Bashkia Lushnjë duhet bërë inventarizimi i tyre, duke bërë vlerësimin fizik, identifikimin e të metave dhe humbjeve, vlerësimin monetar, si dhe krijimin e regjistrit kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia etj.,.

- Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Bashkisë Lushnjë dhe Njësi Administrative Allkaj, Ballagat, Bubullimë, Dushk, Fier-Shegan, Golem, Hysgjokaj, Karbunarë, Kolonjë, Krutje nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke 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. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, *“Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”*, neni 37, pika 1, ku përcaktohet që: *“Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore 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**”.*

- Nga auditimi i llogarisë 210 *“Toka, troje, terrene”*, 211 *“Pyje, plantacione”*, 212 *“Ndërtesa e konstruksione”*, 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*, 214 *“Instalime teknike, makineri pajisje vegla pune”*, 215 *“Mjete transporti”* dhe 218 *“Inventar ekonomik”* konstatohet se nga Bashkia Lushnjë disponohet një regjistër kontabël në formatin Excel ku në të specifikohet analitikët e këtyre llogarive si dhe në të paraqitet informacion për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia.

- Nga auditimi konstatohet se Bashkia Lushnjë ka në pronësi në total **6,462 pasuri** të cilat janë transferuar sipas VKM-ve si më poshtë:

➤ **Bashkia Lushnjë:**

- Me VKM nr. 175, datë 06.03.2012, *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Lushnjë, të Qarkut të Fierit”*, janë transferuar në total **4,272 prona** nga të cilat 1,423 në pronësi dhe 2,849 në përdorim;

- Me VKM nr. 422, datë 13.05.2015, *“Për një ndryshim në Vendimin nr. 175, datë 06.03.2012, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Lushnjë, të Qarkut të Fierit”*, janë transferuar **2 prona** në pronësi të Bashkisë Lushnjë;

- Me VKM nr. 639, datë 01.10.2014, *“Për kalimin në pronësi, nga Ministria e Shëndetësisë të Bashkia Lushnjë, të një pjese të godinës nr. 4, (ish-Reparti Infektiv), pranë Spitalit “Ihsan Çabej”*,

Lushnjë”, është transferuar **1 pronë** në pronësi të Bashkisë Lushnjë me sipërfaqe 500 m² zona kadastrale me numër 8571;

- Me VKM nr. 815, datë 26.11.2014, “*Për një ndryshim në Vendimin nr. 175, datë 06.03.2012, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Lushnjë, të Qarkut të Fierit”*”, Ndryshim destinacioni të sipërfaqes 1,300 m², truall pjesë e pronës me numrër rendor 175 e me numër 13/4 nga fusha e përdorimit “*Zhvillim ekonomik*” për t’u përdorur për ndërtimin e banesave me kosto të ulët të Bashkisë Lushnjë;

- Me VKM nr. 372, datë 06.05.2020, “*Për një ndryshim në Vendimin nr. 820, datë 13.10.2010, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të institucioneve të varësisë të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit, të ndryshuar, si dhe për një shtesë në Vendimin nr. 175, datë 06.03.2012, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Lushnjë, të Qarkut të Fierit”, të ndryshuar*”. Në listen e inventarit të pronave të paluajtshme publike shtetërore, të institucioneve të varësisë të cilat i kalojnë në administrim Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, bashkëlidhur Vendimit nr. 820, datë 13.10.2010, të KM hiqet numri 231, fleta 56, prona me numër pasurie 4, e llojit “*arë*” me sipërfaqe 43,915 m², ndodhur në zonën kadastrale 8572 Lushnjë (*Plug*), aktualisht në përdorim të Qendrës së Transferimit të Teknologjike Lushnjë. Shtohet numri rendor 4237 prona me numër pasurie 4, fleta 56 e llojit “*Arë*” me sipërfaqe 43915 m² e ndodhur në zonën kadastrale 8572, Lushnjë për t’u përdorur për zgjerimin e tregut të fruta-perimeve.

➤ **Njësia Administrative Dushk:**

- Me VKM nr. 257, datë 12.03.2009, “*Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim të Komunës Dushk, të Qarkut të Fierit*”, janë transferuar në total **164 prona** nga të cilat 142 në pronësi dhe 22 në përdorim;

➤ **Njësia Administrative Allkaj:**

- Me VKM nr. 855, datë 04.12.2012, “*Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Allkaj, të Qarkut të Fierit*”, janë transferuar në total **227 prona** nga të cilat 217 në pronësi dhe 10 në përdorim;

➤ **Njësia Administrative Bubullimë:**

- Me VKM nr. 734, datë 01.07.2009, “*Për miratimin e listës përfundimtare shtesë të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Bubullimë, të Qarkut të Fierit*”, janë transferuar në total **237 prona** nga të cilat 230 në pronësi dhe 7 në përdorim;

➤ **Njësia Administrative Fier-Shegan:**

- Me VKM nr. 330, datë 21.05.2004, “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Fier-Shegan*”, janë transferuar në total **184 prona** nga të cilat 88 në pronësi dhe 96 në përdorim;

➤ **Njësia Administrative Golem:**

- Me VKM nr. 818, datë 29.11.2007, “*Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të komunës Golem, të Qarkut të Fierit*”, janë transferuar në total **256 prona** nga të cilat 201 në pronësi dhe 55 në përdorim;

➤ **Njësia Administrative Krutje:**

- Me VKM nr. 9, datë 04.01.2012, “*Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Krutje, të Qarkut të Fierit*”, janë transferuar në total **317 prona** nga të cilat 307 në pronësi dhe 10 në përdorim;

➤ **Njësia Administrative Kolonjë:**

- Me VKM nr. 947, datë 02.09.2009, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Kolonjë, të Qarkut të Fierit”, janë transferuar në total **373 prona** nga të cilat 295 në pronësi dhe 78 në përdorim;

➤ **Njësia Administrative Hysgjokaj:**

- Me VKM nr. 573, datë 23.08.2006, “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Hysgjokaj, të Qarkut të Fierit”, janë transferuar në total **129 prona** nga të cilat 128 në pronësi dhe 1 në përdorim;

➤ **Njësia Administrative Ballagat:**

- Me VKM nr. 333, datë 21.05.2004, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunës Ballagat”, janë transferuar në total **102 prona** nga të cilat 78 në pronësi dhe 24 në përdorim;

➤ **Njësia Administrative Karbunarë:**

- Me VKM nr. 416, datë 08.06.2011 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Karbunarë, të Qarkut të Fierit”, janë transferuar në total **146 prona** nga të cilat 140 në pronësi dhe 6 në përdorim;

- Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” dhe 212 “Ndërtesa e konstruksione” të kontabilizuara në pasqyrat financiare vetëm 77 prej tyre janë pajisur me çertifikatë pronësie. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35, gërmat “a”, “b”, “c”, për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale në pasqyrat financiare, nuk është i mbështetur me dokumentacionin e duhur ligjor.

- Nga Bashkia Lushnjë nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha pasurive të cilat janë transferuar sipas VKM-ve përkatëse prej 3,249 pasuri që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”. Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Nr.	Njësitë Administrative	VKM e miratuara	Numrë rendor në total	Në pronësi	Në përdorim
1	Bashkia Lushnjë	VKM nr. 175, datë 06.03.2012, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Lushnjë, të Qarkut të Fierit”.	4,272	1,423	2,849
2	Bashkia Lushnjë	VKM nr. 422, datë 13.05.2015, “Për një ndryshim në Vendimin nr. 175, datë 06.03.2012, “të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Lushnjë, të Qarkut të Fierit”.	2	2	0
3	Bashkia Lushnjë	VKM nr. 639, datë 01.10.2014, “Për kalimin në pronësi, nga Ministria e Shëndetësisë te Bashkia Lushnjë, të një pjese të godinës nr. 4, (ish-Reparti Infektiv), pranë Spitalit “Ihsan Çabej”, Lushnjë”.	1 (500 m ² zona kadastrale me numër 8571)	1	0
4	Bashkia Lushnjë	VKM nr. 815, datë 26.11.2014, “Për një ndryshim në Vendimin nr. 175, datë 06.03.2012, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Lushnjë, të Qarkut të Fierit”.	Ndryshim destinacioni të sipërfaqes 1,300 m ² , truall pjesë e pronës me numër rendor 175 e me numër 13/4 nga fusha e përdorimit “Zhvillim ekonomik” për t’u përdorur për ndërtimin e banesave me kosto të ulët të Bashkisë Lushnjë.		
5	Bashkia Lushnjë	VKM nr. 372, datë 06.05.2020, “Për një ndryshim në Vendimin nr. 820, datë 13.10.2010, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të institucioneve të varësisë të cilat i kalojnë në administrim Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, bashkëlidhur Vendimit nr. 820, datë 13.10.2010, të KM hiqet numri 231, fleta 56, prona me numër pasurie 4, e llojit “arë” me sipërfaqe 43,915 m ² , ndodhur në zonën kadastrale 8572 Lushnjë (Plug), aktualisht në përdorim të Qendrës së Transferimit të Teknologjike Lushnjë. -Shtohet numri rendor 4237 prona me numër pasurie 4, fleta 56 e llojit “Arë” me sipërfaqe 43915 m ² e ndodhur në zonën kadastrale 8572, Lushnjë për t’u përdorur për zgjerimin e tregut të fruta-perimeve.			
6	Dushk	VKM nr. 257, datë 12.03.2009, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim të Komunës Dushk, të Qarkut të Fierit”.	164	142	22
7	Allkaj	VKM nr. 855, datë 04.12.2012, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Allkaj, të Qarkut të Fierit”.	227	217	10

8	Bubullimë	VKM nr. 734, datë 01.07.2009, "Për miratimin e listës përfundimtare shtesë të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Bubullimë, të Qarkut të Fierit".	237	230	7
9	Fiershergan	VKM nr. 330, datë 21.05.2004, "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Fier-Shegan".	184	88	96
10	Golem	VKM nr. 818, datë 29.11.2007, "Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Golem, të Qarkut të Fierit".	256	201	55
11	Krutje	VKM nr. 9, datë 04.01.2012, "Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Krutje, të Qarkut të Fierit".	317	307	10
12	Kolonjë	VKM nr. 947, datë 02.09.2009, "Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Kolonjë, të Qarkut të Fierit".	373	295	78
13	Hysgjokaj	VKM nr. 573, datë 23.08.2006, "Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Hysgjokaj, të Qarkut të Fierit".	129	128	1
14	Ballagat	VKM nr. 333, datë 21.05.2004, "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Ballagat".	102	78	24
15	Karburnarë	VKM nr. 416, datë 08.06.2011 "Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Karburnarë, të Qarkut të Fierit".	146	140	6
Totali			6,407	3,249	3,158

Shënim: Ndryshimet që ka pësuar VKM nr. 175, datë 06.03.2012, janë evidentuar në totalin e gjendjes së pronave me numër 4,272 të transferuara të pronësi apo përdorim të Bashkisë Lushnjë.

Viti i pajisjes me certifikatë të pasurisë	Prona të regjistruara	Prona në proces regjistrimi
Viti 2022	57	54
Viti 2023	20	9
Totali	77	63

- Nga auditimi i llogarisë 26 **"Pjesëmarrje në kapitalet e veta"**, u konstatua se kjo llogari është nënvlerësuar në vlerën 7,279,000 lekë. Llogaria 26 **"Pjesëmarrje në kapitalet e veta"** më datë 31.12.2023, ka qenë në vlerën 0 lekë. Në këtë llogari nuk janë kontabilizuar aksionet që Bashkia Lushnjë që posedon në Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Lushnjë me Nipt M24606401K në masën 37.79% në vlerën 3,779,000 lekë ($37.79\% * 10,000,000 \text{ lekë} / 100 = 3,779,000 \text{ lekë}$) sipas Marrëveshjes për krijimin e subjektit të kompetencave të përbashkëta të Ujësjellës Kanalizime me nr. 1592 prot., datë 26.07.2022, ndërmjet Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, AKUM-it, Bashkisë Lushnjë dhe Bashkisë Divjakë.

Gjithashtu në këtë llogari nuk janë kontabilizuar aksionet që Bashkia Lushnjë që posedon në Shoqërinë "Klubi i Futbollit Lushnja 1930" me Nipt L34511403C. Vlera e aksioneve të Shoqërisë "Klubi i Futbollit Lushnja 1930" është 3,500,000 lekë sipas Ekstraktit Historik në QKB dhe Vendimit nr. 60, datë 06.09.2013, të Këshillit Bashkiak Lushnjë me objekt "Për pjesëmarrjen e Bashkisë Lushnjë si aksionar i vetëm në themelimin e Shoqërisë "Klubi i Futbollit Lushnja 1930" si zotërues në masën 100% të kapitalit të kësaj shoqërisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, **"Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale"** i përmirësuar, pikat 55-57, Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14, **"Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje"**, pikat 27-30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, **"Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"**, pika 2.1, **"Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2"**.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **znj. J. H. Drejtor** i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

4. Invenstimet

Gjendja e llogarive të Klasës 23 më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 10,000,000 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë klasë ka pasur shtesa në vlerën 237,549,766 lekë dhe pakësime në vlerën 224,345,725 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 23,204,041 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 231 "Për aktive afatgjata materiale"		Lekë
Çelje e vitit 2023		10,000,000
Shtesa (K)		237,549,766
Pakësime (D)		224,345,725
Gjendja debitoare në 31.12.2023		23,204,041

Lekë

Nr.	Emërtimi i objektit	OE	Kontrata	Çelja më datë 01.01.2023			Shtesa	Pakësime	Gjendja më datë 31.12.2023
			Data	Nr.	Datë	Vlera			
1	Mbikqyrje "Rehabilitim Biblioteka" (Biblioteka të rinjtë për të rinjtë)	N. Shpk	09.05.2023				192,759.52		192,759.52
2	Shërbimi i Mbikqyrjes Objektet "Punime ndërtimi në territorin e varrezave, Bashkia Lushnjë"	G.	29.09.2023				158,213.04		158,213.04
3	Punime ndërtimi në territorin e varrezave	L. Shpk	26.09.2023				16,538,251		16,538,251
4	Mbikqyrje punim objekti "Ndërtimi i tregur L. Xhevdet Nepravishta"	P.	08.07.2022				314,816.50		314,816.50
5	Situacion punimesh për të tretë "Urbanizimi i bllokut të banimit në lagjen Saver"	N. Shpk	25.07.2023				6,000,000		6,000,000
6	Sistemim asfaltim i segmentit rrugor "Taullah Sinani-Esma Dervishi"	C.	12.09.2022	235	29.12.2022	9,999,999.62		9,999,999.62	
Totali						10,000,000	23,204,040	10,000,000	23,204,040

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 "Investime për aktive afatgjata jo materiale" paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 "Investime për aktive afatgjata materiale" në vlerën 23,204,040 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 23,204,040 lekë, e cila kuadron me totalin e llogarisë 115 "Nga fondet e veta të investimeve" e cila paraqitet në vlerën 23,204,040 lekë dhe llogarinë 105 "Teprica e granteve kapitale të brendshme" në vlerën 0 lekë në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, "Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Aneksi 1, gërma "c".

B. PASIVET (DETYRIMET)

I. Pasivet Afatshkurtra

1. Llogari të pagueshme

Llogaritë e Klasës 4 në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Lushnjë më datën 31.12.2023, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2023, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj.,.

Lekë

Llogaria	Emërtimi i llogarisë	Viti 2023	Viti 2022	Diferenca/Ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	5,971,035	13,181,258	(7,210,223)
42	Detyrime ndaj personelit	45,494,292	37,036,954	8,457,338
16,17,18	Hua afat shkurtra	0	0	0
460	Huadhenës	0	108,957	(108,957)
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	2,177,531	1,529,641	647,890
432	Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal	0	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	1,922,309	(1,922,309)
435	Sigurime shoqërore	13,206,599	9,166,251	4,040,348
436	Sigurime shëndetësore	1,846,867	1,228,355	618,512
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njërive ekonomike	0	0	0
464	Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	25,564,475	28,365,871	(2,801,396)
467	Kreditorë të ndryshëm	45,874,728	35,818,782	10,055,946
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	1,768,183,907	1,728,338,087	39,845,820
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
Gjendje në fund të periudhës		1,908,319,438	1,856,696,465	51,622,973

- **Llogaria 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to"** më datë 01.01.2023, është në vlerën 13,181,258 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Lushnjë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 5,971,035 lekë me një pakësim në vlerën 7,210,223 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në **Aneksin nr. 1. Tabela nr. 5.**

- **Llogaria 42 "Detyrime ndaj personelit"** referuar pasqyrave financiare vlere 45,494,296 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2023 e cila mbetet për t'u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2024, në **Aneksin nr. 1. Tabela nr. 6.**

- **Llogaria 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa"**, paraqitet në vlerën 2,177,531 lekë dhe përfaqëson vlerën për t'u paguar për taksa e tatime nga Shtetit për muajin dhjetor. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2024, në **Aneksin nr. 1. Tabela nr. 7.**

-Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2023 që paguhen në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 13,206,599 lekë dhe 1,846,867 lekë. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2024, në **Aneksin nr. 1. Tabela nr. 8.**

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Lushnjë në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerë 25,564,475 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Vlëra e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Lushnjë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet **(në Aneksin nr. 1. Tabela nr. 9.)** në pasqyrën si më poshtë:

Llekë	
Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	
Çelje e vitit 2023	28,365,871
Shtesa (K)	Nuk ka informacion
Pakësime (D)	Nuk ka informacion
Gjendja debitoare në 31.12.2023	25,564,475

- Për vlerën 7,529,229 lekë që i përket Njesisë Shpenzuese Ndërmarrja e Pasurisë Publike është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*”, pika 3.3. “*Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarie të të tretëve (klasa 4)*”.

- Për 39 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Lushnjë (33 objekte në vlerën 5,856,814 lekë) + Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit (3 objekte në vlerën 17,550 lekë) + Qendra e Arsimit (3 objekte në vlerën 175,813 lekë) janë ngurtësuar në total fonde në vlerën 6,050,177 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Lushnjë, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria/Sektorët e Financës të secilës Njësi Shpenzuese nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 6,050,177 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*” Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e NA, **znj. J. H. Drejtor** i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare, **z. E. Q. Drejtor** i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e NA, **z. F. K. Përgjegjës** i Degës së Financës në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare, **z. M. S. Drejtor** i Qendrës së Arsimit në cilësinë e NA, **znj. L. H. Përgjegjës** i Degës së Financës në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. B. D. Drejtor** i Qendrës Kulturore dhe Klubit të Sportit në cilësinë e NA, **z. Y. G. Përgjegjës** i Degës së Financës në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

-Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat më datë 01.01.2023, janë në vlerën 35,818,782 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 45,874,728 lekë me një rritje në vlerën 10,055,946 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet **(në Aneksin nr. 1. Tabela nr. 10.)**.

- Për vlerën prej 11,201,937 lekë që i përket gjendjes më datë 31.12.2023, të llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*” pjesë e pasqyrave financiare të Njesisë Shpenzuese të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Për më tepër referuar akt-rakordimit

me Degën e Thesarit Lushnjë 18.01.2024, vlera e detyrime që i përket kësaj llogarie është në vlerën 8,232,795 lekë sipas të dhënave si më poshtë:

Emërtimi i detyrimit të prapambetur	Detyrime të prapambetura viti korent 2023					
	Stoku i detyrimeve të prapambetura më datë 31.12.2022	Detyrime të krijuara, progresive Janar-Dhjetor 2023	Detyrime të likuiduara, progresive Janar-Dhjetor 2023	Detyrime të krijuara Dhjetor 2023	Detyrime të likuiduara Dhjetor 2023	Stoku i detyrimeve të prapambetura datë 31.12.2023
Vendime gjyqësore	0	0	0	0	0	0
Shërbime	5,894,834	1,251,615.90	4,424,175.90	280,506.30	280,506.30	2,722,274
Energji elektrike	0	14,005,000	14,005,000	6,302,250	6,302,250	0
Mirëmbajtje	7,732,957	6,302,507	10,897,339	2,504,627	2,504,627	3,138,125
Investime	638,344	445,066.80	445,066.80	0	0	638,344
Rimbursim TVSh	0	0	0	0	0	0
Mallra	6,013,672	3,785,700	8,065,320	0	0	1,734,052
Të tjera	0	0	0	0	0	0
	20,279,807	25,789,889.70	37,836,901.70	9,087,383.30	9,087,383.30	8,232,795

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 3.2. Aneksi 1.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- **Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”** në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 1,728,338,087 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 1,768,183,907 lekë ose me një rritje në vlerën 39,845,820 lekë. Kjo llogari është kontabilizuar si kundërparti e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”. Ndërkohë që kundërparti e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” është llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” e pa pasqyruar në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Njësia Shpenzuese	31.12.2023	01.01.2023
4341	Aparati i Bashkisë Lushnjë	1,764,474,312	1,723,418,647
4341	Ndërmarrja e Pasurisë Publike	3,709,595	3,366,482
4341	Qendra e Arsimit	0	1,552,958
Totali		1,768,183,907	1,728,338,087

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 3.2, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4)” dhe pika 7.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e NA, **znj. J. H.** Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare, **z. E. Q.** Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e NA, **z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

		Lekë	
C	AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	3,329,897,078	3,185,789,642
D	FONDIT I KONSOLIDUAR	3,325,886,434	3,185,790,092
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	2,941,054,616	2,954,537,711
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	361,627,778	221,252,382
111	Rezerva	0	0
115	Nga fondet e veta të investimeve	23,204,040	10,000,000
15	Shuma të parashikuara për rrezeqe e zhvlerësime	0	0
105	Teprica e granteve kapitale të brendshme	0	0
106	Teprica e granteve kapitale të huaja	0	0
107	Vlera e mjeteve të caktuara për përdorim	0	0
109	Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata	0	0
	Të tjera	0	0
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	5,234,205,872	5,042,486,557

Fondi i konoliduar	Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar"			
	Mbyllje më datë 31.12.2023		Çelje më datë 01.01.2023	
3,329,897,078	Debi		Kredi	
			2,954,537,711	Çelja gjendja e llogarisë 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" i datës 01.01.2023
	35,839,338	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	317,224,467	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.
	327,007,722	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	2,622,780.10	Llogaria 63 "Ndryshimi i gjendjes së inventarit"
Totali	362,847,060		3,274,384,958.10	
3,274,384,958.10 – 362,847,060 = 2,911,537,898.10				
2,941,054,616 – 2,911,537,898.10 = 29,516,717.90				

- Çelja e llogarisë 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 2,954,537,711 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 317,224,467 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 3,616,010 lekë sipas llogarisë 63 "Ndryshimi i gjendjes së inventarit". Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 35,839,338 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 327,007,722 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)". Sipas informacionit kontabël llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" është mbivlerësuar në vlerën 28,523,486 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, "Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", pika 17. Të dhënat në mënyrë analitike mbi kuadrin e llogarive paraqiten si më poshtë:

Njësia Shpenzuese	Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" më datë 01.01.2023	Shtesat përgjatë vitit 2023	Ndryshimi i gjendjes së inventarit	Pakësimet e përgjatë vitit 2023	Amortizimi vjetor	Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" më datë 31.12.2023 sipas përllogaritjes së grupit të auditimit	Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" më datë 31.12.2023 sipas pasqyrave financiare të njësive shpenzuese	Diferenca
Aparati	1,152,579,220	228,641,560	1,883,950	22,966,393	203,644,565	1,156,493,772	1,152,725,884	3,767,888
NPP	655,940,477	71,927,104	44,681.10	1,393,092	50,979,743	675,539,427.10	691,450,060	15,910,633
QA	1,118,005,117	15,989,132	1,190,764	8,537,028	68,353,284	1,058,294,701	1,069,786,808	11,492,107
QKKS	28,012,897	666,680	496,615	2,942,835	4,030,130	22,203,227	27,091,864	4,888,637
Totali	2,954,537,711	317,224,476	3,616,010	35,839,348	327,007,722	2,912,531,127	2,941,054,616	28,523,486

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e NA, **znj. J. H. Drejtor** i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare, **z. E. Q. Drejtor** i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e NA, **z. F. K. Përgjegjës** i Degës së Financës në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare, **z. M. S. Drejtor** i Qendrës së Arsimit në cilësinë e NA, **znj. L. H. Përgjegjës** i Degës së Financës në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. B. D. Drejtor** i Qendrës Kulturore dhe Klubit të Sportit në cilësinë e NA, **z. Y. G. Përgjegjës** i Degës së Financës në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

TË ARDHURAT

1. Të ardhurat nga taksat dhe tatimet:

- Llogaria 70 "Të ardhurat nga taksat e tatimet", në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 284,089,304 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 311,270,322 lekë ose me një rritje në vlerën 27,181,018 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
70	I. TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIME	311,270,322	284,089,304
700	1. Tatimi mbi të ardhurat	654,181	854,323
7000	Tatimi mbi të ardhurat personale	0	0
7001	Tatimi mbi fitimin	573,181	782,823
7002	Tatim mbi biznesin e vogël	81,000	71,500
7009	Të tjera tatime mbi të ardhurat	0	0
702	2. Tatimi mbi pasurinë	170,019,583	141,107,600
7020	Tatim mbi pasurinë e paluajtshme	140,861,966	114,493,772
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme	0	0
7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	29,157,617	26,613,828
703	3. Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	140,596,558	142,127,381
7030	Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)	0	0

7031	Akciza	0	0
7032	Taksë mbi shërbimet specifike	0	0
7033	Taksë mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	88,985,988	77,697,637
7035	Taksë vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	51,610,570	64,429,744
704	4. Taksë mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare	0	0
7040	Taksë doganore për mallrat e importit	0	0
7041	Taksë doganore për mallrat e eksportit	0	0
7042	Tarifë shërbimi doganor e kalipostë	0	0
7049	Të tjera taksa mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	0	0
705	5. Taksë e rrugës	0	0
708	6. Të tjera tatime e taksa kombëtare	0	0
709	7. Gjoha e kamatë vonesa	0	0

2. Të ardhurat jo tatimore:

- **Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 140,267,108 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 156,902,763 lekë ose me një rritje në vlerën 16,635,655 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat jo tatimore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
71	III. TË ARDHURA JO TATIMORE	156,902,763	140,267,108
710	1. Nga ndërmarrjet dhe pronësia	10,697,969	9,730,417
7100	Nga ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	10,697,969	9,730,417
711	2. Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare	146,204,794	130,536,691
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	111,486,719	103,802,285
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	24,129,721	17,877,051
7112	Taksë për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	573,700	864,930
7114	Të ardhura nga biletat	0	0
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	10,014,654	7,992,425
7116	Të ardhura nga transferimi i pronës, legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	0
719	3. Të tjera të ardhura jo tatimore	0	0

3. Grante korente:

- **Llogaria 72 “Grante korente”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 1,578,850,400 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 1,932,898,095.60 lekë ose me një rritje në vlerën 354,047,695.50 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
72	V. GRANTE KORENTE	1,932,898,095.60	1,578,850,400
720	1. Grant korent i brendshëm	1,932,898,095.60	1,578,850,400
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	1,252,251,239	965,326,393
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	594,895,818.60	539,692,938
7202	Nga Buxheti për pagesa të posaçme të ISSH	0	0
7203	Nga Buxheti për mbulim deficiti (ISSH e ISKSH)	0	0
7204	Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale	0	0
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i prithshëm nga buxheti	71,665,464	64,173,274
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	14,085,574	9,657,795
7209	Të tjera grante korente të brendshme	0	0
721	2. Grant korent i huaj	0	0
	Nga Qeveri të Huaja	0	0
	Nga Organizata Ndërkombëtare	0	0

4. Të ardhura të tjera:

- **“Të ardhura të tjera”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 133,515,759 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 208,727,969 lekë ose me një rritje në vlerën 75,212,210 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhura të tjera paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
	VI. Të ardhura të tjera	208,727,969	133,515,759
781	Të ardhura nga investimet në ekonomi	0	0
782	Rimarrje shumash të parashikuara për aktivet afatshkurtra	0	0
783	Rimarrje shumash të parashikuara për aktivet afat gjata	0	0
784	Rimarrje shumash për shpenzime të viteve të ardhshme	0	0
787	Tërheqje nga seksioni i investimeve	208,727,969	133,515,759

5. Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve:

- **“Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 1,309,420 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 1,883,950 lekë ose me

një rritje në vlerën 574,530 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
73	VII. Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve	1,883,950	1,309,420

SHPENZIMET

1. Shpenzimet për pagat, përfitimet e punonjësve dhe kontributet shoqërore:

-**Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve”** në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 525,977,697 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 619,168,285 lekë ose me një rritje në vlerën 93,190,588 lekë.

-**Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 86,598,355 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 102,232,818 lekë ose me një rritje në vlerën 15,634,463 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Lushnjë me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
6001	Paga, personel i përhershëm	618,635,337	525,061,728
6002	Paga personel i përkohshëm	0	0
6003	Shpërblime	532,948	915,969
6009	Shpenzime të tjera të personelit	0	0
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	91,640,332	77,641,592
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	10,592,486	8,956,763
Totali		721,401,103	612,576,052

2. Blerje mallra dhe shërbime:

Llogari e cila përfshin të gjitha shpenzimet për blerjen e materialeve dhe kryerjen e shërbimeve të nevojshme për kryerjen e veprimtarisë së institucionit.

- **Llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime”**, në datë 31.12.2022, ka qenë në vlerën 332,456,065 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 272,222,223.60 lekë ose me një pakësim në vlerën 60,233,841.40 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Lushnjë me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
602	III. BLERJE MALLRA E SHËRBIME	272,222,223.60	332,456,065
602	Mallra dhe shërbime të tjera		
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	15,097,881	27,769,333
6021	Materiale dhe shërbime speciale	87,642,736.10	24,955,546
6022	Shërbime nga të tretë	76,207,696.70	62,411,803
6023	Shpenzime transporti	48,523,622	33,325,853
6024	Shpenzime udhëtimi	2,685,112	0
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	23,550,651.80	110,284,711
6026	Shpenzime për qiramarrje	3,341,456	1,982,595
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	1,821,694	5,388,185
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	0
6029	Shpenzime të tjera operative	13,351,374	66,338,039

3. Subvencionet:

Përfshin ato shpenzime korrente të cilat konsiderohen si një mbështetje e qeverisë për subjekte prodhuese apo të shërbimeve, pavarësisht nga pronësia dhe përfituesi. Llogaria “Subvencione”, në datë 31.12.2022, ka qenë në vlerën 41,600,000 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 44,368,420 lekë ose me një rritje në vlerën 2,768,420 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
603	IV. SUBVENCIONE	44,368,420	41,600,000
6030	Subvencione për diferencë çmimi	0	0
6031	Subvencione për të nxitur punësimin	0	0
6032	Subvencione për të mbuluar humbjet	0	0
6033	Subvencione për sipërmarrjet individuale	0	0
6039	Subvencione të tjera	44,368,420	41,600,000

4. Transferime korente:

Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime të brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën 9,245,020 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën 671,822,075 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
	V. TRANSFERIME KORENTE	681,067,095	672,248,480
604	1. Transferime korente të brendshme	9,245,020	17,185,890
6040	Transferime korente tek nivele të tjera të Qeverisë	0	0
6041	Transferime korente tek institucione qeveritare të ndryshme	9,245,020	17,185,890
6042	Transferime korente tek sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	0	0
6044	Transferime korente tek organizata jo fitimprurëse	0	0
606	3. Transferime për buxhetet familjare e individë	671,822,075	655,062,590
6060	Transferta të paguara nga ISSH e ISKSH	0	0
6061	Transferta të paguara nga institucione të tjera të organeve të pushtetit vendorë	671,822,075	655,062,590

Për vitin 2023 totali i të ardhurave në vlerë është 2,611,683,099.60 lekë dhe totali shpenzimeve është 2,250,055,331.70 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 361,627,767.90 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 361,627,777.90 lekë.

Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës:

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 konstatohet 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.

Veprimet nëpërmjet magazinës:

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

-Janë mbajtur të dhëna për aktivet për një pjesë të tyre ekziston viti i krijimit si dhe janë evidentuar shtesat dhe pakësimet për to, por nuk është mbajtur një libër i mirëfilltë historik me të gjitha të dhënat e aktiveve të trupëzuara sipas modelit klasik të trajtuar më lart, 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 Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 30.

- 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.

Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore në kryerjen e pagesave për pagat e punonjësve, shtesat mbi to , shpërblimeve:

Nga Bashkia Lushnjë është mbajtur dhe përditësuar libri dhe ditari i pagave. Ato hartohen sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësohen pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyrohen llojet e ndalesave deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kuadruar me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga nëpunësi zbatues dhe ai autorizues.

Për periudhën e audituar janë përlllogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat. Janë respektuar strukturat organike të miratuara përsa i përket numrit të punonjësve si dhe janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës.

- Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë nga Qendra e Kulturës dhe Klubi i Sportit konstatohet se, në 1 rast është zhvilluar projekt artistik për të cilin nuk është përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, prashikuar në Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Analiza e detajuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i projektit	Vlera	Data e kontratës	Likuidimi		OE Përfutues
				Urdhër Shpenzimi	Datë	
1	Panair “Agriculture Days 2023”	1,470,480	Nr. 26, datë 12.04.2023	111	10.05.2023	I.
Totali		1,470,480				

Burimi i të dhënave: Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit Lushnjë

- Nga Qendra e Kulturës dhe Klubi i Sportit për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, për 1 subjekt është zhvilluar projekt artistik në vlerën **1,470,480 lekë e cila përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi të prokurimit publik**, duke i përjashtuar këto procedura. Fondet për realizimin e këtyre projekte janë parashikuar në buxhetin vjetor të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 119, datë 21.12.2022, “Mbi miratimin e buxhetit të vitit 2023” me shkresën nr. 10860/2 prot., datë 22.12.2022. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. B. D. Drejtor i Qendrës Kulturore dhe Klubit të Sportit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. Y. G.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

Numri i punonjësve dhe fondi i pagave:

Pasqyra nr. 8, jep informacion mbi numrin e punonjësve, ndryshimet gjatë vitit ushtrimor të mbyllur si dhe gjendjen në fund të periudhës, fondin e pagave gjithsej, kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si dhe informacion mbi tatimin mbi të ardhurat. Bashkëlidhur janë edhe llogaritë debitore dhe kreditorë në mënyrë analitike, si dhe evidencën përmbledhëse të përdorimit të fondeve.

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

Të dhënat mbi regjistrin e realizimit të procedurave periudha 01.01.2023 – 31.12.2024. Në mënyrë të detajuar procedurat e zhvilluara paraqiten në aneksin nr. 1 pika 4 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Procedurat e kryera nga Bashkia Lushnjë për vitin 2023					
Lloji i procedurës	Nr. Proc	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	Fondi total i kursyer pa TVSh	% që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit
Procedurë e hapur;	6	205,361,960	134,821,853	70,540,107	34.3%
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	6	40,667,754	35,480,660	5,187,094	12.7%
Total	12	246,170,714	170,302,513	75,302,201	30%
Procedurat e kryera nga Ndermarje e pasurive publike për vitin 2023					
Procedurë e hapur;	2	30,703,443	23,956,627	6,746,508	22%
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	10	30,470,926	27,762,056	2,708,870	9%
Procedurë e hapur/ Marrëveshje kuadër	1	74,991,718	49,034,627	25,957,090	35%
Total	13	136,166,087	100,753,618	35,412,468	26%
	25	382,336,801	271,056,131	110,714,669	28%
Procedurat e kryera nga Bashkia Lushnjë për vitin 2024					
Lloji i procedurës	Nr. Proc	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	Fondi total i kursyer pa TVSh	% që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit
Procedurë e hapur;	3	196,324,506	126,803,015	69,521,491	35%
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	4	13,676,341	11,918,603	1,757,737	13%
Total	7	210,000,846	138,721,618	71,279,228	34%
Procedurë e hapur;	6	163,130,904	122,416,482	40,230,764	25%
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	11	51,355,221	44,124,457	7,230,764	14%
Total	17	214,486,125	166,540,939	47,945,186	23%
	24	424,486,971	305,262,557	119,224,414	28%

Shënim: Në të gjitha procedurat e prokurimit me vlera të larta oferta fituese ka qënë me e ulta duke u ulur nga fondi limit nga 25-35% në mënyrë të detajuar paraqitet si vijon:

Info përmbledhse mbi procedurat me vlerë të lartë

Nga të dhënat konstatohet se për periudhën objekt auditimi (01.01.2023 – 31.12.2024), janë realizuar gjithsej **49** procedura me vlerë të lartë me fond limit 806,822 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh 576,318 mijë lekë, me një diferencë prej 229,938 mijë lekë ose 28%.

Nga grupi mbi bazën e materialitetit janë vlerësuar për auditim 20 procedura nga 49 të realizuara me vlerë të fondit limit 654,382 mijë lekë ose 81 % e fondit të prokuruar. Nga 20 procedura të audituara nuk janë konstatuar problematika në kritere, në 1 rast kriteret e vendosura nuk janë argumentuar në procedurën me objekt “Rehabilitim i kanalit ujitës U-3-24, U-3-25/1, U-3-25/2 në fshatin Krutje e Poshtme, Njësia Administrative Krutje, Bashkia Lushnjë” dhe në 15 procedura u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Lushnjë dhe Ndërmarrja e Pasurisë Publike, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT.

○ Procedurat e prokurimeve të zhvilluara nga Bashkia Lushnjë dhe Ndërmarrja e Pasurive Publike për vitin 2023:

1. Procedura e prokurimit me objekt “Rindërtim i rrugës Lasgush Poradeci segmenti pas përroit” Lagja 18 Tetori, Lushnjë”, Bashkia Lushnjë zhvilluar në vitin 2023.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rindërtim i rrugës Lasgush Poradeci segmenti pas përroit” Lagja 18 Tetori, Lushnjë”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 81, datë 16.03.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 81, datë 16.03.2023. 1. E. D. (Jurist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 82, datë 16.03.2024. 1. E. K. (Kryetar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:		

“Procedurë e hapur”.	2. S. S. (Ekonomist) 3. M. Ç. (Inxhinier Gjeodet)	2. S. M. (Anëtar) 3. L. L. (Anëtar) Shkresa nr. 2993 prot., datë 05.04.2023, për zëvendësimin e z. Samir Mebelli me z. E. V..
5. Fondi Limit: 33,215,643.76 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese: OE “S.” Shpk me vlerë oferte 20,000,000 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 13,215,643.76 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: 05.04.2023.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Lushnjë në vlerën 40,000,000 lekë e ndarë sipas viteve: -8,000,000 lekë për vitin 2023 -17,000,000 lekë për vitin 2024 -15,000,000 lekë për vitin 2025	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 14 OE b) S’kualifikuar: 4 OE 1. BOE “I.” Shpk & “M.” Shpk 2. OE “N” Shpk 3. OE “D.” Shpk 4. OE “S.” Shpk c) Kualifikuar: 10 1. OE “S.” Shpk 2. BOE “A.” Shpk & “U.” Shpk 3. OE “L.” Shpk 4. OE “L.” Shpk 5. OE “R.” Shpk 6. OE “B.” Shpk 7. OE “A.” Shpk 8. OE “B.” Shpk 9. BOE “S.” Shpk 10. OE “L.” Shpk
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 4405 prot., datë 30.05.2023.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 24,000,000 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Rindërtim i rrugës Lasgush Poradeci segmenti pas përroit” Lagja 18 Tetor, Lushnjë”, janë siguruar fonde në vlerën 40,000,000 lekë (për vitin 2023 në vlerën 8,000,000 lekë + për vitin 2024 në vlerën 17,000,000 lekë + për vitin 2025 në vlerën 15,000,000 lekë) nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 119, datë 22.12.2022, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2023”, për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1313/1 prot., datë 29.12.2022. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 17.03.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 81, datë 16.03.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. E. D. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. M. Ç..

Me Urdhrin nr. 81, datë 16.03.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Rindërtim i rrugës Lasgush Poradeci segmenti pas përroit” Lagja 18 Tetori, Lushnjë” me fond limit 33,215,643.76 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Me shkresën nr. 995 prot., datë 03.02.2023, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë dosja teknike pranë Njesisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;

➤ CD;

Për sa trajtuar më sipër dosja teknike është hartuar nga znj. B. B. Inxhinier Ndërtimi, znj. M. H. Inxhinier Ndërtimi, z. S. M. Arkitekt dhe z. K. D. Inxhinier Topograf dhe miratuar nga znj. E. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se znj. B. B. dhe z. K. D. nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit⁴. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5.

Me Urdhrin nr. 28, datë 26.01.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komisioni për Hartimin e Kriteve për Kualifikim për Prokurimet e Investimet Publike për vitin 2023 i përbërë nga z. A. M. Arkitekt, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Inxhinier Mekanik. Me shkresën nr. 767/2 prot., datë 06.03.2023, komisioni i sipërpërmendur ka hartuar kriteret e pranimit/kualifikimit për objektin “Rindërtim i rrugës Lasgush Poradeci segmenti pas përroit” Lagja 18 Tetori, Lushnjë”.

Hartimi i kriteve të DT:

Me shkresën nr. 2406 prot., datë 17.03.2023, nga NjP e përbërë nga z. E. D., znj. S. S. dhe z. M. Ç. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriteve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Më datë 23.03.2023, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-62781-03-17-2023, me objekt “Rindërtim i rrugës Lasgush Poradeci segmenti pas përroit” Lagja 18 Tetori, Lushnjë” me fond limit 33,215,643.76 lekë pa TVSh, ka sygjëruar disa kriterë të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Me shkresën nr. 2550 prot., datë 23.03.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka publikuar në Sistemin e APP-së njoftimin për ndryshimin e DT. Me shkresën nr. 2552 prot., datë 23.03.2023, nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

Ishte	Bëhet:
1. Në pikën nr. 2.2.2 Për të vërtetuar një aktivitet pozitiv të qëndrueshëm, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore për vitet financiare 2020, 2021 të shoqëruara me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabel të Autorizuar, ku bilancet e këkuara nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. <u>Shënim:</u> Akt Ekspertiza e Ekspertit Kontabel të Autorizuar, duhet të paraqitet nga OE vetëm në rastin kur janë në kushtet e përcaktimeve të nenit 41, gërma “c” të Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabel të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, ku parashikohet se: “Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabel ose shoqëri auditees: c) shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar, të cilat zbatojnë për raportimin financiar standardet kombëtare të kontabilitetit, kur, në mbyllje të periudhës kontabel, për dy vite radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm: i) totali I aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabel përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh; ii) shumën e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabel arrin ose e kalon shumën prej 100	1. Në pikën nr. 2.2.2 Për të vërtetuar një aktivitet pozitiv të qëndrueshëm, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore për vitet financiare 2021, 2022 të shoqëruara me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabel të Autorizuar, ku bilancet e këkuara nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. <u>Shënim:</u> Akt Ekspertiza e Ekspertit Kontabel të Autorizuar, duhet të paraqitet nga OE vetëm në rastin kur janë në kushtet e përcaktimeve të nenit 41, gërma “c” të Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabel të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, ku parashikohet se: “Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabel ose shoqëri auditees: c) shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar, të cilat zbatojnë për raportimin financiar standardet kombëtare të kontabilitetit, kur, në mbyllje të periudhës kontabel, për dy vite radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm: i) totali I aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabel përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh; ii) shumën e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabel arrin ose e kalon shumën prej 100

⁴ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

milione lekësh; iii) ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.	milione lekësh; iii) ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.
Afati nuk ndryshon	

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 82, datë 16.03.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. S. M., znj. L. L..

Me shkresën nr. 2933 prot., datë 05.04.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është zëvendësuar anëtari i KVO konkretisht z. S. M. me z. E. V.. Me shkresën nr. 3140 prot., datë 12.04.2023, KVO është drejtuar OE “L.” Shk me anë të kërkesës për korrigjimin e gabimit aritmetik për Analizën nr. 3.287 “F.V. Hekur Betoni Ø-10”. Me shkresën nr. 753 prot., datë 13.04.2023, OE “L.” Shpk i ka kthyer KVO-së Bashkia Lushnjë ku bashkëlidhu shkresës ndodhet edhe preventivi i korrigjuar.

Me shkresën nr. 3184 prot., datë 13.04.2023, z. E. K. Nënkyetar i Bashkisë në cilësinë e personit në mungesë dhe me urdhër është drejtuar Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier për dhënie informacioni për subjektin “S.” Shpk me Nipt K.....W në lidhje me bilancin e vitit 2022, nëse ky bilanc është dorëuar dhe më pas konfirmuar nga kjo Drejtori.

Me shkresën nr. 2475/1 prot., datë 20.04.2023, të Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier administruar nga Bashkia Lushnjë me praktikën nr. 3184/1 prot., datë 20.04.2023, citohet se, “Nga ana e DT Fier me shkresën nr. 217/1 prot., datë 07.04.2023, është kthyer përgjigje OE “S.” Shpk në të cilën është dërguar një kopje e njehësuar me origjinalin të pasqyrave financiare për vitin 2022”.

Me shkresën nr. 3406 prot., datë 24.04.2023, KVO është drejtuar OE “S.” Shpk me kërkesë për justifikimin e ofertës anomalisht të ulët.

Me shkresën nr. 3406/1 prot., datë 24.04.2023, OE “S.” Shpk ka kthyer përgjigje mbi argumentimi e ofertës anomalisht të ulët administruar nga Bashkia Lushnjë me praktikën nr. 3406/1 prot., datë 24.04.2023. Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 05.04.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 14 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 05.04.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 10 OE dhe skualifikuar 4 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “S.” Shpk.

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

1. OE “S.” Shpk (me Nipt K.....W) me vlerë ekonomike të ofertës **20,000,000 lekë pa TVSh.**
2. BOE “A.” Shpk (me Nipt K.....P) & “U.” Shpk (me Nipt J.....O) me vlerë ekonomike të ofertës **21,517,339 lekë pa TVSh.**
3. OE “L.” Shpk (me Nipt K.....K) me vlerë ekonomike të ofertës **22,807,982 lekë pa TVSh.**
4. OE “N” Shpk (me Nipt L.....L) me vlerë ekonomike të ofertës **23,164,754 lekë pa TVSh.**
5. OE “L.” Shpk (me Nipt L.....F) me vlerë ekonomike të ofertës **24,334,940 lekë pa TVSh.**
6. OE “R.” Shpk (me Nipt J.....2) me vlerë ekonomike të ofertës **24,446,282 lekë pa TVSh.**
7. BOE “I.” Shpk (me Nipt L.....A) & “M.” Shpk (me Nipt L.....R) me vlerë ekonomike të ofertës **24,904,126 lekë pa TVSh.**
8. OE “B.” Shpk (me Nipt J.....V) me vlerë ekonomike të ofertës **25,905,045,6 lekë pa TVSh.**
9. OE “A.” Shpk (me Nipt K.....C) me vlerë ekonomike të ofertës **26,000,000.75 lekë pa TVSh.**
10. OE “B.” Shpk (me Nipt K.....A) me vlerë ekonomike të ofertës **27,698,482 lekë pa TVSh.**
11. BOE “S.” Shpk (me Nipt K.....H) me vlerë ekonomike të ofertës **28,283,223 lekë pa TVSh.**
12. OE “D.” Shpk (me Nipt K.....B) me vlerë ekonomike të ofertës **29,239,399 lekë pa TVSh.**
13. OE “L.” Shpk (me Nipt K.....I) me vlerë ekonomike të ofertës **29,560,940,58 lekë pa TVSh.**
14. OE “S.” Shpk (me Nipt K.....N) me vlerë ekonomike të ofertës **31,085,023 lekë pa TVSh.**

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. BOE “I.” Shpk & “M.” Shpk për arsye se nuk plotëson Kriteret e Veçanta të Kualifikimit të DT Kapacitetin Teknik për pikën nr. 2.3.1, në lidhje me punët e ngjashme, pasi nga dokumentet e publikuara në SPE nuk rezulton asnjë punë e ngjashme që ka lidhje me objektin e prokurimit.

2. OE “N” Shpk për arsye se nuk plotëson Kriteret e Veçanta të Kualifikimit të DT Kapacitetin Teknik për pikën nr. 2.3.1, në lidhje me punët e ngjashme, pasi nga dokumentet e publikuara në SPE nuk rezulton asnjë punë e ngjashme që ka lidhje me objektin e prokurimit.

3. OE “D.” Shpk për arsye se në bilancit e viteve 2021-2022 ka raport negativ midis aktivitet dhe pasivit, gjë e cila bie në kundërshtim me DT, Kriteret e Veçanta për Kualifikim pika nr. 2.2.2.

4. OE “S.” Shpk për arsye se nuk plotëson Kriteret e Veçanta të Kualifikimit të DT konkretisht nr. 2.2.2, nuk ka paraqitur bilancin e vitit 2022.

Me shkresën nr. 3567 prot., datë 28.04.2023, KVO është drejtuar OE “S.” Shpk me kërkesë për paraqitjen e dokumentacionit provues të vetëdeklaruar në formularin e vetëdeklarimit dhe të dokumenteve të tjera shoqërues.

Me shkresën e datës 03.05.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të OE “S.” Shpk.

Me shkresën nr. 4060 prot., datë 18.05.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Kryetarit të Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK. Me shkresën nr. 4061 prot., datë 18.05.2023, Kryetari i Bashkisë ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 4031 prot., datë 18.05.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “S.” Shpk.

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

1. Në pikën nr. 2.7. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Mjetet	Sasia	Gjendja
Ekskavator me goma	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamion vetshkarkues mbi 10 ton	3 copë	Pronësi ose me qira
Autobot uji	1 copë	Pronësi ose me qira
Autovinç	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamioncinë deri në 3.5 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Fadromë	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobetoniere	2 copë	Pronësi ose me qira
Asfaltoshtruese	1 copë	Pronësi ose me qira
Grejder	1 copë	Pronësi ose me qira
Rrul ngjeshës	1 copë	Pronësi ose me qira
Rrul vibruës	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobitumatriçe	1 copë	Pronësi ose me qira
Makineri vijëzimi	1 copë	Pronësi ose me qira
Instrument për punime gjeodezike	1 copë	Pronësi ose me qira
Fabrikë betoni	1 copë	Pronësi, me qira ose aktmarreveshje furnizimi
Fabrikë asfaltbetoni	1 copë	Pronësi, me qira ose aktmarreveshje furnizimi

a) Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërteton pronësinë e mjetit:

-Çertifikatën e pronësisë;

-Leja e qarkullimit;

-Çertifikatën e kontrollit teknik;

-Siguracionin e vlefshëm;

-Leja e transportit e vlefshme dhe fotot përkatëse;

b) Ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata noteriale e qirasë dhe duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.

c) Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes ose fatura e zhdoganimit ose fatura tatimore përkatëse, fotot, ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata noteriale e qirasë dhe duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.

d) Në rastin kur fatura është lëshuar nga subjekte që nuk janë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-së duhet të shoqërohet me kuponin tatimor.

e) Për mjetet dhe pajisjet teknike që ka deklaruar operatori ekonomik duhet të paraqesë foto të qarta për secilin mjet dhe pajisje. Në rastin e mjeteve të targuara duhet të jetë e dukshme në një foto të vetme mjeti dhe targa e tij.

f) Për fabrikën e betonit duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë e saj, kontrata e marrjes me qira të saj ose aktmarreveshja për furnizim.

g) Për fabrikën e asfaltobetonit duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë e saj, kontrata e marrjes me qira të saj ose aktmarreveshja për furnizim.

Për disponibilitetin e kërkesës për mjetin Autobot Uji nga OE “S.” Shpk është paraqitur mjeti me targë AA...KP me numër shasie ZCFB95F8... me Kod Karrocerie C3 “Çistenat për transportin e mallrave të rrezikshme të ndezshme dhe nënprodukteve të naftës”, referuar të dhënave të Përmbajtjes të Lejes së Qarkullimit me nr. FRD..., numri 6 “Kodi i karrocerisë”, pika 6 “Të dhënat mbi identifikimin e mjetit”. Ky mjet nuk i përket Kodeve të Karrocerisë C6 “Çisterna për transportin e mallrave jo të rrezikshëm dhe jo ushqimore”.

Për disponibilitetin e kërkesës për mjetin Grejder nga OE “S.” Shpk është paraqitur Deklarata Doganore nr. R6144, datë 10.06.2019. Ky mjet nuk është i regjistruar në regjistrat publikë dhe nuk disponon certifikatën e pronësisë, lejen e qarkullimit, certifikatën e kontrollit teknik dhe siguracionin e mjetit, por vetëm deklaratën/vërtetimin e zhdoganimit të datës 10.06.2019. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8378, datë 22.07.1998, “Kodi rrugor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 58 “Makinat teknologjike” dhe neni 113 “Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike”.

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

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “S.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, z. E. K. Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët z. E. V., znj. L. L..

Për sa është trajtuar në akt konstatim nr. 1, nga Bashkia Lushnjë është paraqitur observacioni me shkresën nr. 1789 prot., datë 21.02.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1345/7 prot., datë 27.02.2025, nga znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë dhe KVO z. E. K., z. E. V., znj. L. L. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në Akt Konstatimin nr. 1, të mbajtur nga përfaqësuesit e autorizuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit në Bashkinë Lushnjë, mbi auditimin e kryer për planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, më konkretisht nga auditimi për Procedurën e prokurimit me objekt: **“Rindërtim i rrugës Lasgush Poradeci, segmenti pas Përroit”**. Në lidhje me konstatimin e mjetit me targë AA...KP nuk i përket kodit C6, ju sqarojmë se: Nga krahasimi i kodit të mjetit të sipërcituar dhe kodit C6 vërehet se në të dyja rastet kemi të bëjmë me mjete që disponojnë një cisternë për transport mallrash të lëngshëm, pra mjeti i sipërcituar mund të kryejë funksionin e Autobotit të ujit nisur nga fakti se kjo nuk përbën asnjë rrezik pasi nuk jemi në situatën që me mjetin me kod karrocerie C6 do transportoheshin lëndë të rrezikshme dhe ky fakt nuk cënon disponueshmërinë e mjetit, fakt i cili është shumë i rëndësishëm për Autoritetin Kontraktor me qëllim realizimin me sukses të kontratës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ne i referohemi Kodit të Karrocerisë të paraqitur në lejen e qarkullimit ku kategoria C3 i përket “Çistenave për transportin e mallrave të rrezikshme të ndezshme dhe nënprodukteve të naftës” pra mjeti nuk është ai i kërkuar në Dokumentet e Tenderit pra Autobot Uji. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin për mjetin Grejder se nuk është i rregjistruar në regjistrat publikë dhe nuk disponon certifikatën e pronësisë, lejen e qarkullimit, certifikatën e kontrollit Teknik dhe siguracionin e mjetit, por vetëm deklaratën/vërtetimin e zhdoganimit të datës 10.06.2019.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8378, datë 22.07.1998, “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 58 “Makinat teknologjike dhe neni 113 “Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike”, ku përcaktohet që: Neni 58: “Për të qarkulluar në rrugë makinat teknologjike vetëlëvizëse dhe ato që tërhiqen, duhet të jenë të pajisura me një targë njohjeje, e cila përmban të dhënat e regjistrimit, ju sqarojmë se:

Bazuar në Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998, “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 2, pika 20 përkufizon mjetet e punës si mjete të destinuara për përdorim në sektorin e ndërtimit dhe bujqësisë, të cilat nuk klasifikohen si mjete rrugore të zakonshme dhe nuk janë subjekt i regjistrimit të detyrueshëm për qarkullim në rrugët publike, gjithashtu neni 68, pika 1, përcakton se regjistrimi dhe pajisja me targa është e detyrueshme për mjetet rrugore, por jo për makineritë e punës, nëse ato përdoren vetëm brenda kantierëve apo zonave të kufizuara.

Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 153, datë 07.04.2000, “Për miratimin e rregullores së zbatimit të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë”, Neni 334 përcakton se makineritë e ndërtimit si **grejderët** nuk janë të detyruara të regjistrohen dhe të pajisen me leje qarkullimi për sa kohë që ato nuk qarkullojnë në rrugë publike.

Ligji nr. 32/2012, “Për sigurimin e detyrueshëm në sektorin e transportit”, neni 4, pika 2, specifikon se sigurimi i detyrueshëm motorik zbatohet vetëm për mjete të regjistruara për qarkullim rrugor, ndërsa makineritë e punës që nuk përdoren në rrugë publike nuk kanë detyrim të pajisen me siguracion të detyrueshëm. Në bazë të këtyre dispozitave ligjore, një grejder, si mjet pune, nuk ka detyrim të pajiset me targa, leje qarkullimi, kontroll teknik dhe siguracion, për sa kohë që ai përdoret vetëm në kantierin e ndërtimit dhe jo për qarkullim në rrugë publike.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me pretendimin Tuaj se mjeti Grejder nuk duhet të pajisjet me targë dhe dokumentacionin përkatës për lëvizjen e mjetit ju bëjmë me dije se, mjeti Grejder duhet të pajisjet me targë regjistrimi, për arsye se nuk i për kategorisë mjet i cili nuk del nga kantieri si për shembuk Rul, Bob Cat, Eskavator me Zinxhir pra mjete të cilat transportohen me anë të mjetet rikorkiator për t’u vendosur në kantier për të realizuar proceset e punës. Mjeti Grejder hynë në kategorinë e makinave vetëlëvizëse pra i pajisur me goma në kushte të till duhet të jetë i pajisur me targë njohje. Për më tepër në disa procedura prokurimi të tjera të zhvilluara nga Bashkia Lushnjë, disa prej OE në rastin e kërkesës për disponibilitetin e mjetit grejder, ku mjet është paraqitur me targë AMT. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

2. Procedura e prokurimit me objekt “Urbanizimi i bllokut të banimit në Lagjen Savër, Lushnjë”, Bashkia Lushnjë zhvilluar në vitin 2023.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Urbanizimi i bllokut të banimit në Lagjen Savër, Lushnjë”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 127, datë 22.05.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 127, datë 22.05.2023. 1. E. D. (Jurist) 2. S. S. (Ekonomist) 3. M. Ç. (Inxhinier Gjeodet)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 128, datë 22.05.2023. 1. E. K. (Kryetar) 2. L. M. (Anëtar) 3. L. L. (Anëtar) Shkresa nr. 4105/1 prot., datë 12.06.2023, për zëvendësimin e znj. L. M. me z. E. K..
5. Fondi Limit: 37,499,623.50 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese: OE “N” Shpk me vlerë oferte 25,000,000 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 12,499,623.50 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: 12.06.2023.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Lushnjë në vlerën 45,000,000 lekë e ndarë sipas viteve: -9,000,000 lekë për vitin 2023 -18,000,000 lekë për vitin 2024 -18,000,000 lekë për vitin 2025	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 15 OE b) S’kualifikuar: 2 OE 1. OE “N.” Shpk 2. OE “S.” Shpk c) Kualifikuar: 13 1. OE “N” Shpk 2. OE “L.” Shpk 3. BOE “C.” Shpk & “B.” Shpk 4. OE “Z.” Shpk 5. OE “L.” Shpk

		6. OE "A." Shpk 7. OE "A." Shpk 8. OE "I." Shpk 9. OE "K." Shpk 10. OE "G." Shpk 11. OE "S." Shpk 12. OE "P." Shpk 13. OE "X." Shpk
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 6156 prot., datë 25.07.2023.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 30,000,000 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt "Urbanizimi i bllokut të banimit në Lagjen Savër, Lushnjë", janë siguruar fonde në vlerën 45,000,000 lekë (për vitin 2023 në vlerën 9,000,000 lekë + për vitin 2024 në vlerën 18,000,000 lekë + për vitin 2025 në vlerën 18,000,000 lekë) nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 119, datë 22.12.2022, "Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2023", për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1313/1 prot., datë 29.12.2022. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 22.05.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 127, datë 22.05.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. E. D. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. M. Ç..

Me Urdhrin nr. 127, datë 22.05.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt "Urbanizimi i bllokut të banimit në Lagjen Savër, Lushnjë" me fond limit 37,499,623.50 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës "Procedurë e hapur".

Me shkresën nr. 1899 prot., datë 01.03.2023, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë dosja teknike pranë Njesisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosja teknike është hartuar nga znj. B. B. Inxhinier Ndërtimi, znj. M. H. Inxhinier Ndërtimi, z. S. M. Arkitekt, z. E. M. Arkitekt dhe z. E. L. Inxhinier Topograf dhe miratuar nga znj. E. S. Nga verifikimi në internet konstatohet se znj. B. B., z. E. M. dhe z. E. L. nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit⁵. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, neni 5.

Me Urdhrin nr. 28, datë 26.01.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komisioni për Hartimin e Kriteve për Kualifikim për Prokurimet e Investimet Publike për vitin 2023 i përbërë nga z. A. M. Arkitekt, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Inxhinier Mekanik. Me shkresën nr. 2185/1 prot., datë 28.04.2023, komisioni i sipërpërmendur ka hartuar kriteret e pranimit/kualifikimit për objektin "Urbanizimi i bllokut të banimit në Lagjen Savër, Lushnjë".

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 4137 prot., datë 22.05.2023, nga NjP e përbërë nga z. E. D., znj. S. S. dhe z. M. Ç. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Më datë 25.05.2023, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-70048-05-23-2023, me objekt “Urbanizimi i bllokut të banimit në Lagjen Savër, Lushnjë” me fond limit 37,499,623.50 lekë pa TVSh, ka sygjerruar disa kriterë të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Me shkresën nr. 4319 prot., datë 26.05.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka publikuar në Sistemin e APP-së njoftimin për ndryshimin e DT. Me shkresën nr. 4320 prot., datë 26.05.2023, nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

Ishte

Bëhet:

1. Në dokumentet Standarte të Tenderit, Njoftimi i Kontratës, shtohet përmbajtja si më poshtë:

1.1. Emri dhe adresa e Autoritetit/Entit Kontraktor

Emri:	Bashkia Lushnjë
Adresa:	Lagja “ Kongresi “ Lushnjë”
Tel/Faks:	03522139
E-mail:	Bashkia_Lushnjë@yahoo.com
Adresa e ueb-faqes:	
Personi/at përgjegjës për prokurimin: (emri, e-mail)	E. D. e.d.....@gmail.com

2.4.1. Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë përkatëse, CV si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë, konkretisht:

1 (një) Inxhinier Civil ose Inxhinier zbatimi në ndërtim

1 (një) Inxhinier hidroteknik

1 (një) Teknik Ndërtimi

1 (një) Inxhinier Elektrik

2 (dy) Elektriçistë

1 (një) Topograf

5 (pesë) Suvatues

3 (tre) Bojaxhi për ndërtesa

3 (tre) Shtrues pllakash

Për të vërtetuar personelin duhet:

Për stafin e sipërcituar të paraqitet dokumentacion që vërteton profesionin si: diplomat e inxhinierëve, dëshmi profesionale ose ekuivalenti i tij/saj dhe kontrata pune, diplomat ose kualifikimet për punonjës të specializuar/të kualifikuar (elektriçist, topograf, suvatues, bojaxhi për ndërtesa, shtrues pllakash).

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

Mjetet	Sasia	Gjendja
Ekskavator me gomë	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamion veshëarkues mbi 10 ton	2 copë	Pronësi ose me qira
Autobot uji	1 copë	Pronësi ose me qira
Autovinc	1 copë	Pronësi ose me qira
Kumincione deri në 3.5 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Fudroni	1 copë	Pronësi ose me qira
Skeleri	Min 500 m ²	Pronësi ose me qira
Asfaltoshtruese	1 copë	Pronësi ose me qira
Grejder	1 copë	Pronësi ose me qira
Rrul ngjeshës	1 copë	Pronësi ose me qira
Rrul vibruës	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobulmarice	1 copë	Pronësi ose me qira
Makinieri vijëzimi	1 copë	Pronësi ose me qira
Betoniere 0.25 – 0.5 m ³	1 copë	Pronësi ose me qira
Mini fudromë e vogël	1 copë	Pronësi ose me qira
Instrument për punime gjeodezike	1 copë	Pronësi ose me qira
Fabrikë asfaltobeton	1 cope	Pronësi, me qira ose aktmarrëveshje furnizimi

1. Në dokumentet Standarte të Tenderit, Njoftimi i Kontratës, shtohet përmbajtja si më poshtë:

1.1. Emri dhe adresa e Autoritetit/Entit Kontraktor

Emri:	Bashkia Lushnjë
Adresa:	Lagja “ Kongresi “ Lushnjë”
Tel/Faks:	03522139
E-mail:	Bashkia_Lushnjë@yahoo.com
Adresa e ueb-faqes:	
Personi/at përgjegjës për prokurimin: (emri, e-mail)	E. D. e.d.....@gmail.com

2.4.1. Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë përkatëse, CV si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë, konkretisht:

1 (një) Inxhinier Civil (Ndërtimi)

1 (një) Inxhinier hidroteknik

1 (një) Teknik Ndërtimi

1 (një) Inxhinier Elektrik

2 (dy) Elektriçistë

1 (një) Topograf

5 (pesë) Suvatues

3 (tre) Bojaxhi për ndërtesa

3 (tre) Shtrues pllakash

Për të vërtetuar personelin duhet:

Për stafin e sipërcituar të paraqitet dokumentacion që vërteton profesionin si: diplomat e inxhinierëve, dëshmi profesionale ose ekuivalenti i tij/saj dhe kontrata pune, diplomat ose kualifikimet për punonjës të specializuar/të kualifikuar (elektriçist, topograf, suvatues, bojaxhi për ndërtesa, shtrues pllakash).

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

Mjetet	Sasia	Gjendja
Ekskavator me gomë	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamion veshëarkues mbi 10 ton	2 copë	Pronësi ose me qira
Autobot uji	1 copë	Pronësi ose me qira
Autovinc	1 copë	Pronësi ose me qira
Kumincione deri në 3.5 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Fudroni	1 copë	Pronësi ose me qira
Skeleri	Min 500 m ²	Pronësi ose me qira
Asfaltoshtruese	1 copë	Pronësi ose me qira
Grejder	1 copë	Pronësi ose me qira
Rrul ngjeshës	1 copë	Pronësi ose me qira
Rrul vibruës	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobulmarice	1 copë	Pronësi ose me qira
Makinieri vijëzimi	1 copë	Pronësi ose me qira
Betoniere 0.25 – 0.5 m ³	1 copë	Pronësi ose me qira
Mini fudromë e vogël	1 copë	Pronësi ose me qira
Instrument për punime gjeodezike	1 copë	Pronësi ose me qira
Fabrikë asfaltobeton	1 cope	Pronësi, me qira ose aktmarrëveshje furnizimi

-Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërteton pronësinë e mjetit:

-certifikatën e pronësisë;

-leja e qarkullimit;

-certifikatën e kontrollit teknik;

-siguracionin e vlefshëm;

-leja e transportit e vlefshme dhe fotot përkatëse;

-Ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata materiale e qirasë dhe duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.

-Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes ose fatura e zhdoganimit ose fatura tatimore përkatëse, fotot, ndërsa për mjete të marra me qira krahas

a) Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërteton pronësinë e mjetit:

-Certifikatën e pronësisë;

-Leja e qarkullimit;

-Certifikatën e kontrollit teknik;

-Siguracionin e vlefshëm;

-Leja e transportit e vlefshme dhe fotot përkatëse;

b) Ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirasë e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.

c) Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes ose fatura e zhdoganimit ose fatura tatimore përkatëse, fotot, ndërsa për mjete të marra me

dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata noteriale e qirasë dhe duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve. -Në rastin kur fatura është lëshuar nga subjekte që nuk janë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-së duhet të shoqërohet me kuponin tatimor. -Për mjetet dhe pajisjet teknike që ka deklaruar operatori ekonomik duhet të paraqesë foto të qarta për secilin mjet dhe pajisje. Në rastin e mjeteve të treguara duhet të jetë e dukshme në një foto të vetme mjeti dhe targa e tij. -Për fabrikën e betonit duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë e saj, kontrata e marrjes me qira të saj ose aktmarrëveshja për furnizim. -Për fabrikën e asfaltobetonit duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë e saj, kontrata e marrjes me qira të saj ose akt marrëveshja për furnizim.	qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirasë e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve. d) Në rastin kur fatura është lëshuar nga subjekte që nuk janë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-së duhet të shoqërohet me kuponin tatimor. e) Për mjetet dhe pajisjet teknike që ka deklaruar operatori ekonomik duhet të paraqesë foto të qarta për secilin mjet dhe pajisje. Në rastin e mjeteve të treguara duhet të jetë e dukshme në një foto të vetme mjeti dhe targa e tij. f) Për fabrikën e betonit duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë e saj, kontrata e marrjes me qira të saj ose aktmarrëveshje për furnizim. g) Për fabrikën e asfaltobetonit duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë e saj, kontrata e marrjes me qira të saj ose aktmarrëveshje për furnizim.
Afati nuk ndryshon	

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuar në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 128, datë 22.05.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. L. M., znj. L. L.. Me shkresën nr. 4105/1 prot., datë 12.06.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është zëvendësuar anëtari i KVO konkretisht znj. L. M. me z. E. K..

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 12.06.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 15 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 23.06.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 13 OE dhe skualifikuar 2 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “N” Shpk.

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

1. OE “N” Shpk (me Nipt L.....L) me vlerë ekonomike të ofertës **25,000,000 lekë pa TVSh.**
2. OE “L.” Shpk (me Nipt L.....F) me vlerë ekonomike të ofertës **25,681,550 lekë pa TVSh.**
3. OE “N.” Shpk (me Nipt J.....U) me vlerë ekonomike të ofertës **25,873,300 lekë pa TVSh.**
4. BOE “C.” Shpk (me Nipt J.....E) & “B.” Shpk (me Nipt J.....G) me vlerë ekonomike të ofertës **26,199,784 lekë pa TVSh.**
5. OE “Z.” Shpk (me Nipt J.....K) me vlerë ekonomike të ofertës **26,792,161 lekë pa TVSh.**
6. OE “L.” Shpk (me Nipt K.....K) me vlerë ekonomike të ofertës **26,856,712 lekë pa TVSh.**
7. OE “A.” Shpk (me Nipt K.....C) me vlerë ekonomike të ofertës **27,000,004 lekë pa TVSh.**
8. OE “S.” Shpk (me Nipt J....Q) me vlerë ekonomike të ofertës **27,975,770 lekë pa TVSh.**
9. OE “A.” Shpk (me Nipt M....L) me vlerë ekonomike të ofertës **28,184,750 lekë pa TVSh.**
10. OE “I.” Shpk (me Nipt J....W) me vlerë ekonomike të ofertës **28,988,275 lekë pa TVSh.**
11. OE “K.” Shpk (me Nipt K....W) me vlerë ekonomike të ofertës **29,180,547.59 lekë pa TVSh.**
12. OE “G.” Shpk (me Nipt K....A) me vlerë ekonomike të ofertës **31,997,110 lekë pa TVSh.**
13. OE “S.” Shpk (me Nipt K.....N) me vlerë ekonomike të ofertës **33,211,730 lekë pa TVSh.**
14. OE “P.” Shpk (me Nipt L.....L) me vlerë ekonomike të ofertës **33,329,200 lekë pa TVSh.**
15. OE “X.” Shpk (me Nipt K.....I) me vlerë ekonomike të ofertës **33,476,300 lekë pa TVSh.**

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. OE “N.” për arsye se nuk plotëson Kriteret e Veçanta të Kualifikimit të DT Kapacitetin Teknik për pikën nr. 2.6, konkretisht nuk ka paraqitur dokumentacionin mbi grafikun e punimeve.
2. OE “S.” Shpk për arsye se nuk plotëson Kriteret e Veçanta të Kualifikimit të DT Kapacitetin Teknik për pikën nr. 2.5, konkretisht nuk ka paraqitur dokumentacion mbi disponibilitetin e Çertifikatës ISO 39001-2012 “Menaxhimi i trafikut rrugor”.

Me shkresën nr. 5203 prot., datë 23.06.2023, KVO është drejtuar OE “N” Shpk me kërkesë për paraqitjen e dokumentacionit provues të vetëdeklaruar në formularin e vetëdeklarimit dhe të dokumenteve të tjera shoqërues.

Me shkresën e datës 29.06.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të OE “N” Shpk.

Me shkresën nr. 5748 prot., datë 10.07.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Kryetarit të Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK. Me shkresën nr. 5749 prot., datë 10.07.2023, Kryetari i Bashkisë ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 5740 prot., datë 10.07.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “N” Shpk.

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

1. Në pikën nr. 2.7. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Mjetet	Sasia	Gjendja
Ekskavator me goma	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamion vetshkarkues mbi 10 ton	2 copë	Pronësi ose me qira
Autobot uji	1 copë	Pronësi ose me qira
Autovinç	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamioncine deri ne 3.5 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Fadromë	1 copë	Pronësi ose me qira
Skeleri	Min 500 m ²	Pronësi ose me qira
Asfaltoshtruese	1 copë	Pronësi ose me qira
Grejder	1 copë	Pronësi ose me qira
Rrul ngjeshës	1 copë	Pronësi ose me qira
Rrul vibruës	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobitumatriçe	1 copë	Pronësi ose me qira
Makineri vijëzimi	1 copë	Pronësi ose me qira
Betoniëre 0.25-0.5 m ³	1 copë	Pronësi ose me qira
Mini fadromë e vogël	1 copë	Pronësi ose me qira
Instrument per punime gjeodezike	1 copë	Pronësi ose me qira
Fabrikë asfaltobeton	1 cope	Pronësi, me qira ose aktmarrëveshje furnizimi

a) Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërteton pronësinë e mjetit:

-Çertifikaten e pronësisë;

-Leja e qarkullimit;

-Çertifikatën e kontrollit teknik;

-Siguracionin e vlefshëm;

-Leja e transportit e vlefshme dhe fotot përkatëse;

b) Ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirasë e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.

c) Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes ose fatura e zhdoganimit ose fatura tatimore përkatesë, fotot, ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirasë e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.

d) Në rastin kur fatura është lëshuar nga subjekte që nuk janë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-së duhet të shoqërohet me kuponin tatimor.

e) Për mjetet dhe pajisjet teknike që ka deklaruar operatori ekonomik duhet të paraqesë foto të qarta për secilin mjet dhe pajisje. Në rastin e mjeteve të treguara duhet të jetë e dukshme në një foto të vetme mjeti dhe targa e tij.

f) Për fabrikën e betonit duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë e saj, kontrata e marrjes me qira të saj ose aktmarrëveshje për furnizim.

g) Për fabrikën e asfaltobetonit duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë e saj, kontrata e marrjes me qira të saj ose aktmarrëveshje për furnizim.

Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Grejder nga OE “N” Shpk është paraqitur kontrata e qirasë me nr. 8779 Rep., nr. 4190 Kol., datë 25.11.2022, e lidhur me Shoqërinë “E.” me një afat 5 vjeçar qiramarrje. Ky mjet nuk është i regjistruar në regjistrat publikë dhe nuk disponon çertifikatën e pronësisë, lejen e qarkullimit, çertifikatën e kontrollit teknik dhe siguracionin e mjetit, por vetëm deklaratën/vërtetimin e zhdoganimit të datës 10.06.2019. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8378, datë 22.07.1998, “Kodi rrugor i Republikës së Shqipërisë” i

ndryshuar, neni 58 “Makinat teknologjike” dhe neni 113 “Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike”.

Për disponibilitetin e kërkesës për Betoniere me kapacitet 0.25-0.5m³, OE “N” Shpk ka paraqitur faturën e blerjes e një betoniere sipas faturës tatimore nr. 175, datë 28.05.2019. Në këtë faturë nuk përcaktohet kapaciteti mbajtës i betonieres.

Për disponibilitetin e kërkesës për Rul Vibruës, OE “N” Shpk ka paraqitur kontratën e shitjes së pasurisë me nr. 538 Rep., nr. 89 Kol., datë 29.04.2020, me subjektin shitës z. S. D. për blerjen e 1 Rul Ngjeshës marka CAT ./C1, me numër shasie CATCB224P...., e cila vërtetohet në bazë të Deklaratës Doganore Ref., .. nr. ./3680, datë 03.11.20008, dhe kontratës së shit-blerjes nr. 115 Rep., nr. 86 Kol., datë 07.01.2019. Kjo praktikë është shoqëruar edhe me faturën tatimore nr. 35, datë 29.04.2020, për blerjen e 1 Rul Ngjeshës dhe 1 Gjysëm Rimorkio e Vogël. Kjo kërkesë konsiderohet e pa përmbushur nga OE “N” Shpk për arsye se dokumentacioni i sipërpërmendur i përket kategorisë Rul Ngjeshës dhe jo Rul Vibruës.

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

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “N” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, z. E. K. Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët znj. E. K., znj. L. L..

Për sa është trajtuar në akt konstatim nr. 2, nga Bashkia Lushnjë është paraqitur observacioni me shkresën nr. 1789 prot., datë 21.02.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1345/7 prot., datë 27.02.2025, nga znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë dhe KVO z. E. K., znj. L. L., z. E. K. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në Akt Konstatimin nr. 2, të mbajtur nga përfaqësuesit e autorizuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit në Bashkinë Lushnjë, mbi auditimin e kryer për planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, më konkretisht nga auditimi për Procedurën e prokurimit me objekt: **“Urbanizimi i bllokut të banimit në Lagjen Savër”**.

*Në lidhje me konstatimin e kërkesës për mjetin **Grejder** nga OE “N” Shpk është paraqitur kontrata e qirasë me nr. 8779 Rep., nr. 4190 Kol., datë 25.11.2022, e lidhur me Shoqërinë “E.” me një afat 5-vjeçar qiramarrje. Ky mjet nuk është i regjistruar në regjistrat publikë dhe nuk disponon çertifikatën e pronësisë, lejen e qarkullimit, çertifikatën e kontrollit Teknik dhe siguracionin e mjetit, por vetëm deklaratën/vërtetimin e zhdoganimit të datës 10.06.2019. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8378, datë 22.07.1998, “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 58 “Makinat teknologjike” dhe neni 113 “Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike”, ku përcaktohet që: Neni 58 “Për të qarkulluar në rrugë makinat teknologjike vetëlëvizëse dhe ato që tërhiqen, duhet të jenë të pajisura me një targë njohjeje, e cila përmban të dhënat e regjistrimit, ju sqarojmë se:*

Bazuar në Ligjin nr. 8378, datë 22.07.1998, “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 2, pika 20, përkufizon mjetet e punës si mjete të destinuara për përdorim në sektorin e ndërtimit dhe bujqësisë, të cilat nuk klasifikohen si mjete rrugore të zakonshme dhe nuk janë subjekt i regjistrimit të detyrueshëm për qarkullim në rrugët publike, gjithashtu neni 68, pika 1, përcakton se regjistrimi dhe pajisja me targa është e detyrueshme për mjetet rrugore, por jo për makineritë e punës, nëse ato përdoren vetëm brenda kantierëve apo zonave të kufizuara.

*Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 153, datë 07.04.2000, “Për miratimin e rregullores së zbatimit të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë”, neni 334 përcakton se makineritë e ndërtimit si **grejderët** nuk janë të detyruara të regjistrohen dhe të pajisen me leje qarkullimi për sa kohë që ato nuk qarkullojnë në rrugë publike.*

Ligji nr. 32/2012, “Për sigurimin e detyrueshëm në sektorin e transportit”, neni 4, pika 2, specifikon se sigurimi i detyrueshëm motorik zbatohet vetëm për mjete të regjistruara për qarkullim rrugor, ndërsa makineritë e punës që nuk përdoren në rrugë publike nuk kanë detyrim të pajisen me siguracion të

detyrueshëm. Në bazë të këtyre dispozitave ligjore, një grejder, si mjet pune, nuk ka detyrim të pajiset me targa, leje qarkullimi, kontroll teknik dhe siguracion, për sa kohë që ai përdoret vetëm në kantierin e ndërtimit dhe jo për qarkullim në rrugë publike.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me pretendimin Tuaj se mjeti Grejder nuk duhet të pajiset me targë dhe dokumentacionin përkatës për lëvizjen e mjetit ju bëjmë me dije se, mjeti Grejder duhet të pajiset me targë regjistrimi, për arsye se nuk i përket kategorisë mjet i cili nuk del nga kantieri si për shembull Rul, Bob Cat, Eskavator me Zinxhir pra mjete të cilat transportohen me anë të mjetet rikorkiator për t'u vendosur në kantier për të realizuar proceset e punës. Mjeti Grejder hynë në kategorinë e makinave vetëlëvizëse pra i pajisur me goma në kushte të till duhet të jetë i pajisur me targë njohje. Për më tepër në disa procedura prokurimi të tjera të zhvilluara nga Bashkia Lushnjë, disa prej OE në rastin e kërkesës për disponibilitetin e mjetit grejder, ku mjet është paraqitur me targë AMT. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin e kërkesës për **Betoniere me kapacitet 0.25-0.5 m³, OE “N” Shpk** ka paraqitur faturën e blerjes e një betoniere sipas faturës tatimore nr. 175, datë 28.05.2019. Në këtë faturë nuk përcaktohet kapaciteti mbajtës i betonieres, ju sqarojmë se:

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave bazuar në dokumentacionin e paraqitur nga OE “N” Shpk konkretisht (foto të mjetit) në lidhje me betonieren me kapacitet 0.25-0.5 m³, ka marrë të mirëqenë se mjeti në fjalë ka mjaftueshëm kapacitet për kryerjen e punimeve.

Në nenin 92, pika 4 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, përcaktohet se: “Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, si edhe ato të lidhura me informacionet që merren lehtësisht nga dokumente faktike, që tregojnë gjendjen e operatorit ekonomik në kohën e ofertimit” pra ky devijim i vogël nuk e çënon përmbushjen e kontratës në tërësi.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ne i referohemi faturës tatimore nr. 175, datë 28.05.2019, dhe të dhënave të paraqitura në Formularin e Vetëdeklarimit nga OE të publikuara në SPE, ku konkretisht për pajisjen Betoniere me kapacitet 0.25-0.5 m³, nuk përcaktohet kapaciteti mbajtës i betonieres. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin e kërkesës për **Rrul Vibrues OE “N” Shpk** ka paraqitur kontratën e shitjes së pasurisë me nr. 538 Rep., nr.89 Kol., datë 29.04.2020, me subjektin shitës z. S. D. për blerjen e 1 Rrul Ngjeshës marka CAT ./C1, me numër shasie CATCB224P..., e cila vërtetohet në bazë të Deklaratës Danore Ref. 80572 nr. 2008/3680, datë 03.11.2008, dhe kontratës së shitblerjes nr.115 Rep, nr. 86 Kol., datë 07.01.2019. Kjo praktikë është shoqëruar edhe me faturën tatimore nr. 35, datë 29.04.2020, për blerjen e 1 Rrul Ngjeshës dhe 1 Gjysëm Rimorkio e Vogël. Kjo kërkesë konsiderohet e pa përmbushur nga OE “N” Shpk për arsye se dokumentacioni i sipërpërmendur i përket kategorisë Rrul Ngjeshës dhe jo Rrul Vibrues, ju sqarojmë se:

Pas verifikimit të dokumentacionit të paraqitur nga OE “N” Shpk, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave konstaton se OE ka bërë një ngatërrësë në Formularin Përmbledhës të Vetëdeklarimit, pasi dokumentat e lartëpërmendura ia ka bashkëngjitur **Rrullit Vibrues**, por në fakt dokumentacioni i përket **Rrullit Ngjeshës**. OE i disponon këto dy mjete dhe kjo vërtetohet me dokumentat që do iu bashkëngjisim në këtë observacion. Në nenin 92, pika 4 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, përcaktohet se: “Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, si edhe ato të lidhura me informacionet që merren lehtësisht nga dokumente faktike, që tregojnë gjendjen e operatorit ekonomik në kohën e ofertimit” pra ky devijim i vogël nuk e çënon përmbushjen e kontratës në tërësi.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ne i referohemi Formularit të Vetëdeklarimit të publikuar nga OE në SPE, pra KVO në fazën e parë vlerëson të dhënat e paraqitura nga OE në këtë formular, në kushte të tilla jemi në mos plotësimin e kërkesës në fazën e parë të vlerësimit. Pretendimi i ngritur nga Ju ka të bëjë me fazën e dytë pra verifikimin e dokumentacionit të paraqitur nga OE me atë të deklaruar. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

3. Procedura e prokurimit me objekt “**Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje**”, Bashkia Lushnjë zhvilluar në vitin 2023.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 253, datë 27.09.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 253, datë 27.09.2023. 1. E. D. (Jurist) 2. S. S. (Ekonomist) 3. M. Ç. (Inxhinier Gjeodet)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 252, datë 27.09.2023. 1. E. K. (Kryetar) 2. L. M. (Anëtar) 3. L. L. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.	6. Oferta fituese: OE “R.” Shpk me vlerë oferte 9,172,416 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 3,669,175 lekë pa TVSh
5. Fondi Limit: 12,841,591 lekë pa TVSh	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Lushnjë në vlerën 15,410,000 lekë e ndarë sipas viteve: -4,710,000 lekë për vitin 2023 -10,700,000 lekë për vitin 2024	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 12 OE b) S’kualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 12 1. OE “R.” Shpk 2. OE “A.” Shpk 3. OE “N.” Shpk 4. BOE “I.” Shpk 5. OE “L.” Shpk 6. OE “A.” Shpk 7. OE “I.” Shpk 8. OE “F.” Shpk 9. OE “Z.” Shpk 10. OE “S.” Shpk 11. OE “S.” Shpk 12. OE “S.” Shpk
8. Data e hapjes së tenderit: 16.10.2023.	11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka
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. 10001 prot., datë 04.12.2023.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 11,006,899.20 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje”, janë siguruar fonde në vlerën 15,410,000 lekë (për vitin 2023 në vlerën 4,710,000 lekë + për vitin 2024 në vlerën 10,700,000 lekë) nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 119, datë 22.12.2022, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2023”, për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1313/1 prot., datë 29.12.2022. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 28.09.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 253, datë 27.09.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. E. D. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. M. Ç..

Me Urdhrin nr. 253, datë 27.09.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje” me fond limit 12,841,591 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”. Me shkresën nr. 7237 prot., datë 08.09.2023, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë dosja teknike pranë Njesisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- Analiza teknike;
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosja teknike është hartuar nga znj. M. H. Inxhinier Ndërtimi, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Arkitekt, znj. F. T. Inxhinier Topograf, z. G. M. Inxhinier Elektrik, z. K. M. Inxhinier Hidroteknik, z. A. M. Inxhinier Mekanik dhe miratuar nga znj. E. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se znj. F. T., z. G. M. dhe z. A. M. nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit⁶. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5.

Me Urdhër nr. 28, datë 26.01.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komisioni për Hartimin e Kriteve për Kualifikim për Prokurimet e Investimet Publike për vitin 2023 i përbërë nga z. A. M. Arkitekt, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Inxhinier Mekanik. Me shkresën nr. 7860 prot., datë 26.09.2023, komisioni i sipërpërmendur ka hartuar kriteret e pranimit/kualifikimit për objektin “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje”.

Hartimi i kriteve të DT:

Me shkresën nr. 7979 prot., datë 28.09.2023, nga NjP e përbërë nga z. E. D., znj. S. S. dhe z. M. Ç. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriteve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Më datë 04.10.2023, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-81659-09-28-2023, me objekt “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje” me fond limit 12,841,591 lekë pa TVSh, ka sygjeruar disa kriteret të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Me shkresën nr. 8308 prot., datë 06.10.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka publikuar në Sistemin e APP-së njoftimin për ndryshimin e DT. Me shkresën nr. 8309 prot., datë 06.10.2023, nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

1. Në dokumentet e Tenderit të ngarkuara në SPE: Procesverbal për Argumentimin dhe Miratimin e Specifikimeve Teknike dhe Kriteve për Kualifikim.

Pika 2.4.2, Argumentimi, ndryshohet përmbajtja si më poshtë:

Argumentim: Autoriteti Kontraktor këtë kriter e ka bazuar në nenin 77, pika 4 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” në të cilin thuhet: “Aftësia profesionale e operatorëve ekonomikë për të ofruar shërbimin, punën, mallin vlerësohet në lidhje me aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti ose enti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”. Numri i punonjësve është përcaktuar bazuar në afatin kohor të përcaktuar nga AK Bashkia Lushnjë, orët e punës, që duhen për të përmbushur zbatimin e kontratës. Numri i punonjësve, tregon besueshmëri për autoritetin. Dëshmia e kërkuar për numrin e fuqisë punëtore të operatorit ekonomik e nevojshme për ekzekutimin e objektit të kontratës, është dokument që vërteton kapacitetin teknik dhe profesional të operatorit, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës. Deklarimi dhe regjistrimi i punonjësve në regjistrin e sigurimeve është një detyrim ligjor i punëdhënësit e parashikuar nga Kodi i Punës, për rrjedhojë çdo dëshmi me këtë kohë shtrirje është dokument vërtetues për qëndrueshmërinë e të punësuarve dhe përvojën e tyre, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës. Punësimi i një numri të caktuar, si një nga kërkesat themelore të kualifikimit, përveç besueshmërisë së operatorëve ekonomik, përpiqet të kufizojë edhe problematikat sociale dhe shmangien e informalitetit në tregun e punës, po ashtu është një tregues i kualifikimit dhe eksperiencës që duhet të ketë kjo kategori e punonjësve. Vendosja e kriterit për një punësim të paktën **25 persona** duke përfshirë dhe stafin teknik, është në përputhje me volumin e punës, natyrën, ku do të kryhen punimet. Analizat teknike janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” i

⁶ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018. Bazuar në katër elementet e strukturës së kostos (material, puntori, makineri, transport) zëri fuqi punëtore zë rreth 20% të kostos.

Gjithashtu për të vërtetuar zotërimin e fuqisë punëtore si dhe stabilitetin e saj është kërkuar edhe vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore si dhe listëpagesat e punonjësve mbështetur edhe në Kreun V, Seksioni III, neni 39, pika 8 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, sipas së cilës: “Autoriteti/enti kontraktor, përveç kërkesave të parashikuara në këtë nen, mund të përcaktojë kritere të tjera të veçanta, në varësi të objektit që prokurohet, të cilat i vlerëson të nevojshme për ekzekutimin me sukses të kontratës”.

2. Në dokumentet e Tenderit të ngarkuara në SPE: Preventivi, ndryshohet përmbajtja si më poshtë:
Në fund të preventivit të punimeve shtohet fjalia: Në zërat e preventivit ku është përmendur emri i markës “**Armoflex**” si dhe përcaktimi “**Cilësia e I-rë**”, “**Importi**”, shoqërohet me fjalën “**ose ekuivalent**” sipas përcaktimeve të nenit 36 pika 4 e LPP.

3. Në dokumentet e Tenderit të ngarkuara në SPE: Relacion teknik, ndryshohet përmbajtja si më poshtë:

Në fjalitë ku janë përmendur standartet europiane **DIN EN 1451, EN 573-3** shtohet fjalia: ose standarde ndërkombëtare të adoptuara në ato kombëtare nga Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit mbi konformitetin e standardeve europiane dhe të lëshuara nga organizma të vlerësimit të konformitetit të akredituara në Republikën e Shqipërisë.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 252, datë 27.09.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. L. M., znj. L. L..

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 16.10.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 12 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 26.10.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 12 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “R.” Shpk.

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

- 1. OE “R.” Shpk (me Nipt M.... C) me vlerë ekonomike të ofertës 9,172,416 lekë pa TVSh.**
- 2. OE “A.” Shpk (me Nipt M....L) me vlerë ekonomike të ofertës 9,992,303.70 lekë pa TVSh.**
- 3. OE “N.” Shpk (me Nipt J.....U) me vlerë ekonomike të ofertës 9,933,407.57 lekë pa TVSh.**
- 4. BOE “I.” Shpk (me Nipt J.....K) & “S.” Shpk (me Nipt J.....F) me vlerë ekonomike të ofertës 9,996,526 lekë pa TVSh.**
- 5. OE “L.” Shpk (me Nipt L.....F) me vlerë ekonomike të ofertës 10,039,198 lekë pa TVSh.**
- 6. OE “A.” Shpk (me Nipt K.....C) me vlerë ekonomike të ofertës 10,656,005 lekë pa TVSh.**
- 7. OE “I.” Shpk (me Nipt J....W) me vlerë ekonomike të ofertës 10,687,214 lekë pa TVSh.**
- 8. OE “F.” Shpk (me Nipt K....C) me vlerë ekonomike të ofertës 10,716,352.50 lekë pa TVSh.**
- 9. OE “Z.” Shpk (me Nipt J....K) me vlerë ekonomike të ofertës 11,233,674.50 lekë pa TVSh.**
- 10. OE “S.” Shpk (me Nipt K.....W) me vlerë ekonomike të ofertës 11,319,020 lekë pa TVSh.**
- 11. OE “S.” Shpk (me Nipt K....H) me vlerë ekonomike të ofertës 12,035,389 lekë pa TVSh.**
- 12. OE “S.” Shpk (me Nipt J....Q) me vlerë ekonomike të ofertës 12,841,591 lekë pa TVSh.**

Me shkresën nr. 8886 prot., datë 26.10.2023, KVO është drejtuar OE “R.” Shpk me kërkesë për paraqitjen e dokumentacionit provues të vetëdeklaruar në formularin e vetëdeklarimit dhe të dokumenteve të tjera shoqërues.

Me shkresën e datës 30.10.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të OE “R.” Shpk.

Me shkresën nr. 9409 prot., datë 10.11.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Kryetarit të Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK. Me shkresën nr. 9410 prot., datë 10.11.2023,

Kryetari i Bashkisë ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 9366 prot., datë 09.11.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “R.” Shpk. **Nga auditimi i dokumentacionit të OE “R.” Shpk të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin kriteret e veçanta për kualifikim si më poshtë:**

1. Në pikën nr. 2.5. Operatori/ët ekonomik duhet të paraqesin çertifikatat e cilësisë së punimeve, të vlefshme (ose ekuivalente) për objektin që prokurohet, si më poshtë:

a) Çertifikatën e menaxhimit të cilësisë ISO 9001:2015 (e vlefshme) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. (Në rastet e Bashkimit të Operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Çertifikatën ISO sipas zërave të punimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas Marrëveshjes së bashkëpunimit).

b) Çertifikatën e menaxhimit të sigurisë dhe shëndetit ISO 45001-2018, (e vlefshme) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. (Në rastet e Bashkimit të Operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Çertifikatën ISO sipas zërave të punimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas Marrëveshjes së bashkëpunimit).

OE “R.” Shpk për plotësimin e kërkesës së sipërpërmendur ka paraqitur ISO 9001:2015 në fushat “Projektim, ndërtim dhe mirëmbajtje rrugës. Prodhim sinjalistike rrugore vertikale, instalim i sinjalistikës rrugore vertikale dhe horizontale, barrier sigurie dhe impiante semaforike. Ndërtim ujësjellsash dhe rrjete kanalizime” me afat skadence më datë 25.06.2024, dhe ISO 45001-2018 në fushat “Projektim, ndërtim dhe mirëmbajtje rrugës. Prodhim sinjalistike rrugore vertikale, instalim i sinjalistikës rrugore vertikale dhe horizontale, barrier sigurie dhe impiante semaforike. Ndërtim ujësjellsash dhe rrjete kanalizime” me afat skadence më datë 25.06.2024.

Në preventivin e punimeve janë të përfshirë punimet sipas analizave përkatëse për kategoritë si më poshtë:

EMËRTIMI I PUNIMIT	
PUNIME NDËRTIMORE	
I	
1	Punime prishje
2	Punime sistemimi
3	Punime hidroizolimi dhe çatie
4	Punime suvatimi
5	Punime shtresash
6	Punime dyer-dritare
II	PREVENTIV PUNIMESH HIDROSANITARE
1	Punime Drenazhimi
2	Rrjeti i furnizimit me ujë të ngrohtë dhe të ftohtë
3	Impianti i mbrojtjes nga zjarri dhe sinjalistika (tubacionet përfshijnë dhe rakorderitë)
4	Punime kanalizimi
III	PREVENTIV PUNIMESH ELEKTRIKE
1	Montim pajisje elektrike TU furnizimi me energji

Në zbatim të preventivit të punimeve të sipërpërmendur në çertifikatën ISO 9001:20015 dhe ISO 4001:2015 të paraqitur nga OE “R.” Shpk nuk është përfshirë Kategoria **Ndërtime Civile dhe Industriale e cila është objekt prokurimi.**

2. Në pikën nr. 2.7. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Mjetet	Sasia	Gjendja
Kamionë vetëshkarkues 5 - 10 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamionçinë 1 -3 ton	2 copë	Pronësi ose me qira
Autobot uji	1 copë	Pronësi ose me qira
Autovinç	1 copë	Pronësi ose me qira
Depozitë uji 5000 L	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobetoniere	2 copë	Pronësi ose me qira
Pompë suvatimi	1 copë	Pronësi ose me qira
Skeleri	Min 500 m ²	Pronësi ose me qira
Betoniere 0.25 – 0.5 m ³	1 copë	Pronësi ose me qira
Vibrator	1 copë	Pronësi ose me qira
Saldatrice	1 copë	Pronësi ose me qira
Mini fadromë e vogël	1 copë	Pronësi ose me qira
Fabrikë Betoni	1 copë	Pronësi, me qira ose aktmarrëveshje furnizimi

a) Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërteton pronësinë e mjetit:

- Çertifikatën e pronësisë;
- Leja e qarkullimit;
- Çertifikatën e kontrollit teknik;
- Siguracionin e vlefshëm;
- Leja e transportit e vlefshme dhe fotot përkatëse;

b) Ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirasë dhe duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.

c) Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes ose fatura e zhdoganimit ose fatura tatimore përkatëse, fotot, ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirasë dhe duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën deri në përfundimin e plotë të punimeve.

d) Në rastin kur fatura është lëshuar nga subjekte që nuk janë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-së duhet të shoqërohet me kuponin tatimor.

e) Për mjetet dhe pajisjet teknike që ka deklaruar operatori ekonomik duhet të paraqesë foto të qarta për secilin mjet dhe pajisje. Në rastin e mjeteve të targuara duhet të jetë e dukshme në një foto të vetme mjeti dhe targa e tij.

f) Për fabrikën e betonit duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë e saj, kontrata e marrjes me qira të saj ose aktmarreveshja për furnizim. Kriteri konsiderohet i përmbushur me paraqitjen e formularit të vetëdeklarimit sipas shtojcës 8. Ky dokumentacion dëshmues do të paraqitet nga operatori ekonomik i kualifikuar i pari përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimimit. Autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar i pari dokumente provuese për vetdeklarimet, sipas shtojcës 8 të DST, këto dokumenta duhet të paraqiten në origjinal ose në kopje të njësuara me origjinalin.

Për realizimin e objektit të prokurimit ndërmjet OE OE “D.” Shpk me Nipt K....J me Administrator znj. S. S. dhe OE “R.” Shpk përfaqësuar nga Administratori i Shoqërisë znj. E. K. më datë 16.10.2023, është nënshkruar Deklarata e Angazhimit.

Më datë 15.03.2022, ndërmjet OE “A.” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. E. H. dhe OE “D.” Shpk përfaqësuar nga Administratori i Shoqërisë znj. S. S. është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit Autobetoniere me targë AB...FO numër shasie NM0MKXTP6MMC.... Kontrata e sipërpërmendur është nënshkruar sipas vërtetimit noterial me nr. 857 Rep., nr. 235 Kol., datë 20.02.2023. Për mjetin Autobetoniere me targë AB...FO dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Me shkresën nr. 59 prot., datë 11.10.2023, ndërmjet OE “R.” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. L. K. dhe OE “R.” Shpk përfaqësuar nga Administratori i Shoqërisë znj. E. K. është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit Kamion Vetëshkarkues me targë AA...YA numër shasie ËMAL71ZZ76Y.... Për mjetin Kamion Vetëshkarkues me targë AA...YA dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

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

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “R.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, z. E. K. Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët z. L. M., znj. L. L..

4. Procedura e prokurimit me objekt “Punime ndërtimi në territorin e varrezave”, Bashkia Lushnjë zhvilluar në vitin 2023.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Punime ndërtimi në territorin e varrezave”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 201, datë 02.08.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 201, datë 02.08.2023. 1. E. D. (Jurist) 2. S. S. (Ekonomist) 3. M. Ç. (Inxhinier Gjeodet)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 202, datë 02.08.2023. 1. E. K. (Kryetar) 2. L. M. (Anëtar) 3. L. L. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 44,972,108 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese: OE “L.” Shpk me vlerë oferte 28,862,226 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 16,109,882 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: 21.08.2023.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Lushnjë në vlerën 43,174,241 lekë e ndarë sipas viteve: -10,793,560 lekë për vitin 2023 -25,000,000 lekë për vitin 2024 -18,172,969.60 lekë për vitin 2025	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 12 OE b) S’kualifikuar: 1 OE 1. S. Shpk c) Kualifikuar: 11 1. OE “L.” Shpk 2. OE “N.” Shpk 3. BOE “K.” Shpk & “C.” Shpk 4. BOE “A.” Shpk & “Z.” Shpk 5. OE “K.” Shpk 6. OE “B.” Shpk 7. BOE “N.” Shpk & “N. Shpk 8. OE “B.” Shpk 9. OE “G.” Shpk 10. OE “Z.” Shpk 11. OE “X.” Shpk
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 7869 prot., datë 26.09.2023.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 34,634,671.20 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Punime ndërtimi në territorin e varrezave”, janë siguruar fonde në vlerën 53,966,529.59 lekë (për vitin 2023 në vlerën 10,793,560 lekë + për vitin 2024 në vlerën 25,000,000 lekë + për vitin 2025 në vlerën 18,172,969.60) nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 119, datë 22.12.2022, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2023”, për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1313/1 prot., datë 29.12.2022 dhe me Urdhrin nr. 183, datë 17.07.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 03.08.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 201, datë 02.08.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. E. D. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. M. Ç..

Me Urdhrin nr. 201, datë 02.08.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Punime ndërtimi në territorin e varrezave” me fond limit 44,972,108 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Me shkresën nr. 6010 prot., datë 19.07.2023, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë dosja teknike pranë Njësisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- Analiza Teknike;
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosja teknike është hartuar nga znj. M. H. Inxhinier Ndërtimi, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. K. M. Inxhinier Hidroteknik, z. G. M. Inxhinier Elektrik, z. A. M. Arkitekt, z. E. M. Arkitekt, z. S. M. Arkitekt, z. E. L. Inxhinier Topograf, z. E. V. Inxhinier Hidroteknik miratuar nga znj. E. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se z. G. M., z. E. M. dhe z. E. L. nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit⁷. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5.

Me Urdhrin nr. 28, datë 26.01.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komisioni për Hartimin e Kriteve për Kualifikim për Prokurimet e Investimet Publike për vitin 2023 i përbërë nga z. A. M. Arkitekt, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Inxhinier Mekanik. Me shkresën nr. 2185/3 prot., datë 03.08.2023, komisioni i sipërpërmendur ka hartuar kriteret e pranimit/kualifikimit për objektin “Punime ndërtimi në territorin e varrezave”.

Hartimi i kriteve të DT:

Me shkresën nr. 6393/1 prot., datë 02.08.2023, nga NjP e përbërë nga z. E. D., znj. S. S. dhe z. M. Ç. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriteve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuar në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 202, datë 02.08.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. L. M., znj. L. L..

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 21.08.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 12 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali i mbajtur nga KVO i datës 31.08.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 11 OE dhe skualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “L.” Shpk.

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

1. OE “L.” Shpk (me Nipt K.....K) me vlerë ekonomike të ofertës **28,862,226 lekë pa TVSh.**
2. OE “N.” Shpk (me Nipt J.....U) me vlerë ekonomike të ofertës **29,223,688.50 lekë pa TVSh.**
3. BOE “K.” Shpk (me Nipt L.....E) & OE “C.” Shpk (me Nipt L.....O) me vlerë ekonomike të ofertës **29,525,124 lekë pa TVSh.**
4. BOE “A.” Shpk (me Nipt K.....C) & OE “Z.” Shpk (me Nipt J....K) me vlerë ekonomike të ofertës **29,813,682 lekë pa TVSh.**
5. OE “K.” Shpk (me Nipt K.....W) me vlerë ekonomike të ofertës **29,902,673.94 lekë pa TVSh.**
6. OE “S.” Shpk (me Nipt K.....N) me vlerë ekonomike të ofertës **30,375,013.50 lekë pa TVSh.**
7. OE “B.” Shpk (me Nipt J.....V) me vlerë ekonomike të ofertës **30,792,041 lekë pa TVSh.**

⁷ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

8. BOE “N.” Shpk (me Nipt K....C) & OE “N.” Shpk (me Nipt K...I) me vlerë ekonomike të ofertës 31,080,675 lekë pa TVSh.

9. OE “B.” Shpk (me Nipt K....A) me vlerë ekonomike të ofertës 32,181,082 lekë pa TVSh.

10. OE “G.” Shpk (me Nipt J....V) me vlerë ekonomike të ofertës 31,304,421.20 lekë pa TVSh.

11. OE “Z.” Shpk (me Nipt J.....K) me vlerë ekonomike të ofertës 32,973,302.03 lekë pa TVSh.

12. OE “X.” Shpk (me Nipt K....I) me vlerë ekonomike të ofertës 36,062,013.30 lekë pa TVSh.

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. BOE “S.” Shpk për arsye se nuk plotëson Kriteret e Veçanta të Kualifikimit të DT Kapacitetin Teknik për pikën nr. 2.5, për paraqitjen e Çertifikatave të cilësisë së punimeve për objektin që prokurohet. Nga verifikimi i dokumentave ngarkuara në SPE nuk rezultojnë të jetë paraqitur Çertifikata e Sistemit të Menaxhimit të Trafikut Rrugor ISO 39001-2012 (e vlefshme).

Me shkresën nr. 7037 prot., datë 31.08.2023, KVO është drejtuar OE “L.” Shpk me kërkesë për paraqitjen e dokumentacionit provues të vetëdeklaruar në formularin e vetëdeklarimit dhe të dokumenteve të tjera shoqërues.

Me shkresën e datës 04.09.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të OE “L.” Shpk.

Me shkresën nr. 7442 prot., datë 14.09.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Kryetarit të Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK. Me shkresën nr. 7443 prot., datë 14.09.2023, Kryetari i Bashkisë ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 7444 prot., datë 14.08.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “L.” Shpk.

Për sa trajtuar më sipër, nuk janë konstatuar parregullsi në vlerësimin e OE “L.” Shpk të shpallur fitues.

5. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje materiale për investime në infrastrukturën rrugore (rurale)”, Ndërmarrja e Pasurisë Publike Lushnjë zhvilluar në vitin 2023.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje materiale për investime në infrastrukturën rrugore (rurale)”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 125, datë 20.10.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 122, datë 18.10.2023. 1. F. T. (Jurist) 2. F. G. (Ekonomist) 3. R. M. (Specialist i Bordit të Kullimit dhe Ujitjes)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 121, datë 18.10.2023. 1. F. K. (Kryetar) 2. E. K. (Anëtar) 3. A. A. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 16,656,776.70 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese: OE “G.” Shpk me vlerë oferte 10,096,934.80 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 6,559,841.90 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: 17.11.2023.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Lushnjë në vlerën 19,988,132 lekë e ndarë sipas viteve: -10,388,131.20 lekë për vitin 2023 -9,600,000 lekë për vitin 2024	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 4 OE b) S’kualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 4 1. OE “G.” Shpk; 2. OE “R.” Sha; 3. OE “B.” Shpk; 4. OE “S.” Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 1237/6 prot., datë 04.02.2023.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 12,116,321.80 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje materiale për investime në infrastrukturën rrugore (rurale)”, janë siguruar fonde në vlerën 19,988,132 lekë (për vitin 2023 në vlerën 10,388,131.20 lekë + për vitin 2024 në vlerën 9,600,000 lekë) nga të Ardhurat e Veta të

Bashkisë Lushnjë në zbatim të Urdhrit nr. 239, datë 13.09.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë me objekt “Për përdorim fondi, brenda programit buxhetor “Shërbime Publike”.

Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 20.10.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 122, datë 18.10.2023, administruar me praktikën nr. 1235 prot., datë 18.10.2023, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike Lushnjë në cilësinë e Titullarit të AK janë caktuar Personat Përgjegjës për Prokurimin konkretisht znj. F. T. (Juriste), z. R. M. (Specialist i Bordit të Kullimit dhe Ujitjes) dhe znj. F. G. (Ekonomiste). Në këtë urdher citohet se “... *Personat përgjegjës për procedurën e prokurimit të hapur me objekt “Blerje materiale për investime në infrastrukturën rrugore (rurale)....”*. Referuar VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 74, pika 3, gërma “b”, përcaktohet që:

Neni 74: “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit”.

3. Personi/at përgjegjës për prokurimin kryen/jnë detyrat e mëposhtme:

a) Sigurimin e të dhënave të nevojshme nga strukturat përkatëse në institucion dhe përgatitjen e regjistrit të parashikimit dhe regjistrit të realizimit të procedurave të prokurimit publik;

b) Përzgjedhjen e llojit të procedurës së prokurimit (dhe justifikimin, kur është rasti) kur kjo nuk bëhet nga struktura të tjera të posaçme;

c) Hartimin e urdhrin të prokurimit;

ç) Përgatitjen e dokumenteve të tenderit dhe mbledhjen e të gjitha materialeve të nevojshme, që u bashkëlidhen atyre;

Në kushte të tilla përcaktimi i llojit të procedurës nuk është kompetencë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor por i Personit/ave të Procedurës e Prokurimit.

Me Urdhrin nr. 125, datë 20.10.2023, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike Lushnjë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar Njësine e Prokurimit e përbërë nga znj. F. T., znj. F. G. dhe z. R. M. për kryerjen e prokurimit me objekt “Blerje materiale për investime në infrastrukturën rrugore (rurale)” me fond limit 16,656,776.70 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Me shkresën nr. 7952 prot., datë 28.09.2023, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural Bashkia Lushnjë është përcjellë preventivi dhe projektet për investime në infrastrukturë rrugore miratuar nga znj. E. S. Kryetar i Bashkisë, pranë Ndërmarrjes së Pasurisë Publike ku është administruar me praktikën nr. 1122 prot., datë 28.09.2023. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve përmbledhës;
- Projekti për Njësine Administrative Fiershegan (Thanë-Rrugë “Shkoza”);
- Projekti për Njësine Administrative Bubullimë (Gjonas-Rruga “Beqirëve”);
- Projekti për Njësine Administrative Bubullimë (Gjonas-Rruga “Qendrës”);
- Projekti për Njësine Administrative Bubullimë (Gjonas-Rruga “Bardhenjëve”);
- Projekti për Njësine Administrative Dushk Zhamë-Vazhdimi i rrugës së “Repartit”);
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosja teknike është hartuar nga znj. M. H. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Arkitekt, znj. F. T. Inxhinier Topograf, z. E. L. Inxhinier Topograf, z. N. H. Arkitekt dhe miratuar nga znj. E. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se z. A. M., z. E. L. dhe z. N. H. nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit⁸. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5.

Nga auditimi i dosjes së prokurimit konstatohet se, në Sistemin e Prokurimit Publik të APP-së është publikuar dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentet e Tenderit;
- Njoftimi i Kontratës;
- Preventivi Përmbledhës;
- Procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim.

⁸ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Në njoftimin paraprak të informacionit/Njoftimi periodik i informacionit pjesë e DT në pikën nr. 1.9, citohet se: Kohëzgjatja e përafërt e kontratës/marrëveshjes kuadër: nga data e nënshkrimit të kontratës deri në dorëzimin e mallit.

Në njoftimin e kontratës pjesë e DT në pikën nr. 2.12, citohet se “Vendi i dorëzimit të objektit të kontratës: sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor”.

Në njoftimin e shkruar të kontratës me shkresën nr. 1237/1 prot., datë 20.10.2023, objekti i kontratës/Marrëveshje Kuadër: “Blerje materiale për investime në infrastrukturën rrugore (rurale).”

Referuar DT të publikuar në SPE evidentohen Shtojca nr. 6, Formulari i Sasisë dhe Grafiku i Lëvrimit me të dhënat si më poshtë:

Preventivi Përmbledhës:

Nr. AN	Emërtimi	Sasia	Njësia
An. 164/1b	Mbushje me çakëll e gur e gurore në trupin e rrugës e përhapur e ngjeshur me makineri (t = 5 cm)	562.9	m ³
An. 3.212/b	Shtesë stabilizant 10 cm	1,273.5	m ³
An. 3.231/1	Shtesë asfaltobetoni 3 cm	525.3	ton
An. 3.231/1	Bitum	7,555.2	kg
An. 2.228/1	Shtesë binderi 4cm	663.8	ton

Fondi Rezervë

Nr. AN	Emërtimi	Sasia	Njësia
An. 3.212/b	Shtesë stabilizanti 10cm	m ³	107
An. 3.231/1	Shtesë asfalto betoni	ton	30
An. 3.231/1	Bitum	kg	380
An. 2.228/1	Shtesë binderi	ton	30

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën e datës 18.10.2023, nga NjP e përbërë nga znj. F. T., znj. F. G. dhe z. R. M. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuar në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 121, datë 18.10.2023, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike Lushnjë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. F. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. K., z. A. A..

Procesverbali nr. 1, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1237/3 prot., datë 17.11.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 4 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1237/4 prot., datë 23.11.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 4 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “G.” Shpk.

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

1. OE “G.” Shpk (me Nipt J....V) me vlerë ekonomike të ofertës **10,096,934.80 lekë pa TVSh.**

2. OE “R.” Sha (me Nipt J....O) me vlerë ekonomike të ofertës **11,505,106 lekë pa TVSh.**

3. OE “B.” Shpk (me Nipt K.....T) me vlerë ekonomike të ofertës **12,463,160 lekë pa TVSh.**

4. OE “S.” Shpk (me Nipt K....H) me vlerë ekonomike të ofertës **13,096,972 lekë pa TVSh.**

Me shkresën pa datë dhe pa numër protokoll nga znj. F. T. në cilësinë e Personit Përgjegjës për Prokurimet ka mbajtur procesverbalin mbi administrimin e dokumentacionit të paraqitur nga operatori ekonomik i shpallur fitues. Me shkresën nr. 1237/5 prot., datë 01.12.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Drejtorit të Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK. Me shkresën nr. 1237/5 prot., datë 01.12.2023, Drejtori i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike. Me shkresën e datës 01.12.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “G.” Shpk.

Për realizimin e procedurës së prokurimit ndërmjet OE “G.” Shpk përfaqësuar nga Përfaqësuesi Ligjor z. P. B. dhe Ndërmarrjes së Pasurisë Publike përfaqësuar nga z. E. Q. Drejtor i NPP-së është

lidhur kontrata me nr. 1237/6 prot., datë 04.12.2023, me vlerë 12,116,321.80 lekë me TVSh. Nga auditimi konstatohet se në nenet 3-5 të Kontratës të sipërpërmendur citohet se:

Neni 3 “Njoftimet”

Pika 3.1. Çdo njoftim i dhënë nga njëra Palë tek tjetra, në përputhje me Kontratën, do të bëhet me shkrim në adresën e specifikuar në KVK.

Pika 3.2. Njoftimi do të ketë efekt sapo të dorëzohet.

Neni 4 “Objekti i furnizimit”

4.1. Mallrat dhe shërbimet e lidhura me to që do të furnizohen duhet të jenë sipas specifikimeve dhe kushteve të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit.

4.2. Kushtet e kontratës nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese, me përjashtim të rasteve kur Furnizuesi, për arsye objektive dhe të pavarura prej tij në kohën e ofertimit ofron, me të njëjtin çmim, kushte më të mira se sa ato të tenderuara.

Neni 5 “Dorëzimi”

5.1. Dorëzimi i Mallrave dhe Përfundimi i Shërbimeve të Lidhura me to do të jetë në përputhje me kërkesat e specifikuar në Dokumentet e Tenderit.

Si dhe në Shtojcën nr. 15, “Kushtet e Veçanta të Kontratës” citohet se:

Neni 1 “Dispozitat e Përgjithshme”

1.2. “Kohëzgjatja e kontratës: nga data e nënshkrimit të kontratës deri në dorëzimin e mallit”.

Neni 4 “Dorëzimi”

Vendi i dorëzimit të Mallrave do të jetë: sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor

Dërgesat dhe dokumentet e tjera që duhet të sigurohen nga furnizuesi janë:

a) Kushtet e dorëzimit, datat dhe vendet e dorëzimit të mallrave dhe pjesëve të këmbimit do të përmbushen në përputhje me Grafikun e Dorëzimeve të parashikuar në këtë kontratë.

Për sa trajtuar më sipër bazuar në të dhënat e DT të publikuara në SPE dhe Kontratës me nr. 1237/6 prot., datë 04.12.2023, nuk përcaktohet kohëzgjatja e kontratës (afati i lëvrimit të mallrave). Nga institucioni ka keq interpretim të dispozitave ligjore të trajtuara më poshtë, duke e lënë furnizimin e mallrave vetëm sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor por pa caktuar kohëzgjatjen e kontratës së furnizimit.

Përcaktimi i afatit në Marrëveshje Kuadër është e parashikuar në Ligjin nr. 162, datë 2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 52, pika 1, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pikat 1-2, citohet që:

Neni 59 “Përdorimi i marrëveshjes kuadër”:

1. Autoriteti/enti kontraktor përdor marrëveshjen kuadër për punë/mallra/shërbime, për të arritur një marrëveshje ndërmjet një apo më shumë autoriteteve/enteve kontraktore dhe një apo më shumë operatorëve ekonomikë.

2. Qëllimi i një marrëveshjeje kuadër është të vendosë kushtet e kontratave që do të prokurohen gjatë një periudhe të caktuar kohore, veçanërisht ato që kanë lidhje me çmimin dhe, aty ku është e përshtatshme, me sasitë e parashikuara, sipas përcaktimit në nenin 52, të LPP-së.

Neni 52 “Marrëveshjet kuadër”:

1. Marrëveshja kuadër është marrëveshja ndërmjet një ose më shumë autoriteteve ose enteve kontraktore dhe një ose më shumë operatorëve ekonomikë, qëllimi i së cilës është të vendosë kushtet e kontratave që do të jepen gjatë një periudhe të caktuar kohore, veçanërisht ato që kanë lidhje me çmimin dhe, aty ku është e përshtatshme, me sasitë e parashikuara.

Afati i marrëveshjes kuadër nuk është më i gjatë se 4 vjet.

Në rastin e marrëveshjes kuadër për kontratat sektoriale, ky afat nuk është më i gjatë se 8 vjet.

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

1. Në pikën nr. 2.3.3. Për të provuar kapacitetet teknike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmi për mjetet, që kanë në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion për të përmbushur kontratën. Konkretisht, mjetet e nevojshme për të përmbushur kontratën janë: 1 bitumatriçe. Për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publike që merren me qira, operatori ekonomik ofertues, duhet të disponojë kontratë noteriale e qirasë e vlefshme gjatë gjithë afatit të realizimit të kontratës objekt prokurimi. Bashkangjitur kontratës së qirasë duhet të jenë leja e qarkullimit, certifikata e pronësisë, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit, taksat vjetore, **leja e transportit**, foto përkatëse ballore dhe anësore.

Për disponibilitetin e kërkesës për mjetin Autobitumatriçe nga OE “G.” Shpk është paraqitur mjeti me targë AA3...DG me numër shasie ZCFA1LD.... me Kod Karrocerie C5 “Çisterna të izoluara për transport të produkteve bituminoze”. Për mjetin Autobitumatriçe me targë AA...DG dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, nuk disponohet

Çertifikata për Transport Mallrash të Rrezikshme Brenda Vendit në zbatim të Ligjit nr. 118/2012, datë 13.12.2012, “Për transportin e mallrave të rrezikshme” neni 37, përcaktohet që:

Neni 37: Inspektimi i mjetit

1. Konformiteti i mjeteve për transportin e disa mallrave të rrezikshme, sipas nenit 12 të këtij ligji, është subjekt i çertifikatës së miratimit ADR, e cila lëshohet nga personi juridik, i autorizuar nga ministri.
2. Personi juridik i përmendur në pikën 1 të këtij neni kryen inspektimin e mjeteve, përpunimin e dokumenteve dhe lëshimin e çertifikatës së miratimit ADR për mjetet që transportojnë disa mallra të rrezikshme, në përputhje me dispozitat e ADR-së.
3. Inspektimi i mjetit për qëllime të përpunimit të dokumentacionit, në bazë të të cilit lëshohet çertifikata e miratimit ADR për mjetet që transportojnë disa mallra të rrezikshme, sipas pikës 1 të këtij neni, kryhet nga inspektuesit teknikë, të cilët zotërojnë të paktën diplomën e arsimit të lartë të inxhinierisë mekanike. Personi juridik i licencuar nga ministri, sipas pikës 1 të këtij neni, ka personel të trajnuar ose ka të drejtën e trajnimit të personelit, që kryen inspektimin e mjeteve të transportit të disa mallrave të rrezikshme.
4. Përpunimi vetëm i dokumentacionit, në bazë të të cilit lëshohet çertifikata e miratimit ADR për mjetet që transportojnë disa mallra të rrezikshme, sipas pikës 1 të këtij neni, mund të kryhet nga persona që kanë përfunduar të paktën arsimin e shkollës së mesme të përgjithshme ose shkollës së mesme mekanike për transport.
5. Procedurat dhe vendet për inspektimin e mjeteve që transportojnë disa mallra të rrezikshme dhe lëshimi i çertifikatës së miratimit ADR për mjetet për transportin e disa mallrave të rrezikshme, në përputhje me dispozitat e ADR-së, si dhe kushtet që duhet të plotësohen nga personi juridik i përmendur në pikën 1 të këtij neni, përcaktohen me udhëzim të ministrit.
6. Tarifat për inspektimin e mjetit për transportin e mallrave të rrezikshme përcaktohen me udhëzim të ministrit.

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

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “G.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike Lushnjë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe **z. F. K., z. E. K., z. A. A.** në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

6. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: Rindërtimi i shkollës 9- vjecare “Irakli Bozo” Golem

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rindërtimi i shkollës 9- vjecare “Irakli Bozo” Golem			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E Hapur” REF-87593-11-14-2023 Urdhri Nr. 310 prot datë 13.11.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri Nr.28 prot datë 26.01.2023 1.A. M., Arkitekt 2.A. B., Ing. Ndërtimi 3.A. M., Ing. Mekanik	2 Njësia e Prokurimit Urdhri Nr. 310 prot datë 13.11.2023 1. E. D., Jurist 2. S. S., Ekonomiste 3. M. Ç., Ing. Gjeodet	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 311 prot., datë 13.11.2023. 1. E. K. 2. E. K. 3. L. L.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 35,167,097 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE “N.” shpk 25,575,237 lekë pa TVSh.		6. Diferenca me fondin limit 9,591,860 lekë pa TVSh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 04.12.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Vetë financim. Vendimi nr 119 datë 21.12.2022 Viti 2023 13,774,000 lekë Viti 2024 16,825,484 lekë Viti 2025 11,161,331 lekë		9. Operatorët Ekonomike a) S’kualifikuar 3 B/OE, 1. OE “E.” shpk 2. OE “B.” shpk 3. BOE “J. shpk & S.” Shpk b) Kualifikuar 11 B/OE; 1. OE “N.” shpk 2. OE “F.” shpk 3. OE “B.” shpk 4. BOE “N.” & “G.” shpk
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 120 ditë			

		5. OE "G." shpk 6. BOE "E." & "A." shpk 7. OE "K." shpk 8. OE "M. & R." shpk 9. OE "S." shpk 10. OE "P." shpk 11. OE "I." Shpk
10. Ankimime AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 831 prot., datë 29/01/2024	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Bashkia Lushnjë me VKB nr. 119, datë 22.12.2022, "Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2023", për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1313/1 prot., datë 29.12.2022 ka miratuar fondet mbi objektin e prokurimit: Rindërtimi i shkollës 9- vjecare "Irakli Bozo" Golem. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 28.09.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" i ndryshuar, pika 154.

Me urdhërin nr 310 prot datë 13.11.2023 të titullarit të autoritetit kontraktor znj. E. S. është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP)

Me Urdhrin nr 310 prot datë 13.11.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP e përbërë nga z. E. D. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. M. Ç., për kryerjen e prokurimit me objekt Rindërtimi i shkollës 9- vjecare "Irakli Bozo" Golem me fond limit 35,167,097 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës "Procedurë e hapur".

Me shkresën nr. 2412 prot., datë 17.03.2023, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë dosja teknike pranë Njesisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- Analiza teknike;
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosja teknike është hartuar nga znj. M. H. Inxhinier Ndërtimi, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. S. M. Arkitekt, z. E. M. Arkitekt, z. G. M. Inxhinier Elektrik, z. K. M. Inxhinier Hidrotekink, z. A. M. Inxhinier Mekanik z. E. L. Topograf znj. B. B. Ing. dhe miratuar nga znj. E. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se znj. B. B., z. G. M., z. E. L. Topograf dhe z. A. M. nuk janë të pajisur me liçencën përkatëse në fushën e projektimit⁹. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, neni 5, ku përcaktohet që:

Neni 3: Në kuptim të këtij ligji, nëse nuk përcaktohet ndryshe punime ndërtimi quhen të gjitha punimet e ndërtimit për ndërtesat, objektet qytetare, veprat industriale, të infrastrukturës dhe për objektet e tjera.

Neni 5: "Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me liçencën përkatëse".

Me Urdhrin nr. 28, datë 26.01.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komisioni për Hartimin e Kriteve për Kualifikim për Prokurimet e Investimet Publike për vitin 2023 i përbërë nga z. A. M. Arkitekt, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Inxhinier Mekanik.

⁹ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Hartimi i kriterëve të DT:

Me Urdhrin Nr. 310 prot datë 13.11.2023 NjP e përbërë nga z. E. D., znj. S. S. dhe z. M. Ç. është mbajtur procesverbal për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Për sa trajtuar më sipër, në procedurën e prokurimit me objekt: “Rindërtimi i shkollës 9- vjecare Irakli Bozo Golem”, konstatuar se, kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës

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

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 14 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s’ka, të datës 20.12.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin e B/OE nga ku rezulton se janë kualifikuar 11 B/OE dhe janë skualifikuar 3 B/OE si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	" N. " shpk	25,575,237	Kualifikuar
2	“F. " shpk	27,428,960	Kualifikuar
3	“B.” shpk	28,634,914	S/Kualifikuar Operatori ekonomike“ B. " shpk nuk plotëson kriteret e vecanta të kualifikimit të DST, pika 1.a dhe b, për paraqitjen e Formularit Përmbledhës të Vetedeklarimit sipas shtojcës 8 dhe Sigurimit të Ofertës, sipas Shtojcës 3 për objektin që prokurohet. Nga verifikimi i dokumentave të ngarkuara në SPE nuk rezulton të jetë paraqitur Formulari Përmbledhës të Vetedeklarimit sipas shtojcës 8 dhe Sigurimi i Ofertës, sipas Shtojcës 3. Gjithashtu operatori ekonomik "B." shpk në SPE nuk ka ngarkuar dhe Preventivin e Punimeve.
4	"N. & G." shpk	28,698,837	Kualifikuar
5	" M. & R. "shpk	28,919,322	Kualifikuar
6	“G. " shpk	29,267,359	Kualifikuar
7	“N" shpk	30,000,000	Kualifikuar
8	" S." shpk	30,000,000	Kualifikuar
9	"K." shpk	31,109,703	Kualifikuar
10	“P."shpk	33,281,245	Kualifikuar
11	“E. & A." shpk	33,633,186	Kualifikuar
12	“I." shpk	34,563,215	Kualifikuar
13	“J. & S." shpk	0	S/Kualifikuar
14	" E." shpk	0	S/Kualifikuar

Me shkresën nr. 10287 prot., datë 14.12.2023 i është dërguar BOE "N. & G." shpk kërkesë për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe me shkresën nr. 10287/1 datë 18.12.2023 administruar nga Bashkia Lushnjë është bërë korigjimi i gabimit.

Me shkresën nr. 10291 prot., datë 14.12.2023 i është dërguar BOE “E. & A." shpk kërkesë për “Korigjimin e gabimit aritmetik”

Me shkresën nr. 10292 prot., datë 14.12.2023 i është dërguar OE N. shpk, kërkesë për “Justifikimin e ofertës anomalisht të ulët” dhe më datë 18.12.2023 OE N. shpk ka bërë argumentimin e ofertës lidhur me objektin e prokurimit: “Rindërtimi i shkollës 9- vjecare Irakli Bozo Golem”.

Referuar nenit 82. Pika 6 e VKM 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar KVO me datë 18.12.2023 ka njoftuar OE “S.” shpk dhe OE N. shpk së në tenderin me objekt “Rindërtimi i shkollës 9- vjecare Irakli Bozo Golem”, janë paraqitur oferta në vlerë të barabartë dhe më datë 20.12.2023 do të hidhet shorti për renditjen e OE. Në përfundim të procesit është mbajtur procesverbali i datës 20.12.2023 ku në vendë të gjashtë është paraqitur OE “N.” shpk dhe në vendë të shtatë OE “S.” shpk.

Me Urdhrin nr. 311 prot., datë 13.11.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. K. dhe znj. L. L..

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Nr.105 prot., datë 05.01.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 14 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 3 OE, janë kualifikuar 11 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK Nr.106 prot., datë 05.01.2024 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “N.” shpk për të cilën është lidhur kontrata datë **Nr. 831 prot., datë 29/01/2024 me vlerë 25,575,237 lekë pa TVSH dhe vlera 30,536,684 lekë me TVSH**, dhe me afat 120 ditë nga data e lidhjes së kontratës.

c- Në lidhje me procedurën shqyrtimit të ankimeve. (Nuk ka patur ankime)

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e BOE për procedurën e sipërcituar, ndër të tjera, rezulton se nuk janë paraqitur ankesa nga BOE, duke kundërshtuar skualifikimin dhe pretendimet e AK.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, rezulton se OE nuk përmbush të gjitha kriteret e vendosura në DST dhe konkretisht kriterin e pikës 2.7 të DST si vijon:

1. OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.7 të DST** pasi ka deklaruar mjeteve të transportit/ndërtimit sipas rastit, të deklaruar në shtojcën 8 nga OE “N.” SHPK, si dhe për vërtetimin e disponimit të tyre ka dorëzuar dokumentacionin fizik, ku një pjesë e zotëron nëpërmjet qiramarrjes dhe një pjesë të tyre e ka në pronësi, konstatohet se për mjetet e mara me qira janë për përdorim veti konkretisht:

1.1 Më datë 05.03.2021, ndërmjet personit fizik S. P.me nr personal G....T dhe OE “N.” Shpk përfaqësuar nga Administratori i Shoqërisë znj. S. N. është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit Eskavator me goma me targë ADMT.. numër shasie 09.... Kontrata e sipërpërmendur është nënshkruar sipas vërtetimit noterial me nr. 3111 Rep., nr. 1185 Kol., datë 05.03.2021. Për mjetin Eskavator me goma me targë ADMT.. dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, pasi mundon çertifikata për transport mallrash për llogari të të tretëve duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

1.2. Për plotësimin e kriterit 2.7 të DT OE “N.” Shpk përfaqësuar nga Administratori i Shoqërisë znj. S. N. më datë 03.11.2023, ka lidhur kontratë qiraje me OE “G.” sh.a përfaqësuar nga Administratori z. O. B. për marrjen, Autobot uji me targë AA...ZF numër shasie XLER6X..... Kontrata e sipërpërmendur është nënshkruar sipas vërtetimit noterial me nr. 20743 Rep., nr. 8501 Kol., datë 03.11.2023. me Kod Karrocerie C3 “Çistenat për transportin e mallrave të rrezikshme të ndezshme dhe nënprodukteve të naftës”, referuar të dhënave të Përmbajtjes të Lejes së Qarkullimit me nr. DRF..., numri 6 “Kodi i karrocerisë”, pika 6 “Të dhënat mbi identifikimin e mjetit”. Ky mjet nuk i përket Kodeve të Karrocerisë C6 “Çisterna për transportin e mallrave jo të rrezikshëm dhe jo ushqimore”. në zbatim të Ligjit nr. 118/2012, datë 13.12.2012, “Për transportin e mallrave të rrezikshme” neni 37 si dhe i pa shoqëruar me foto të mjetit sipas kriterëve të vendosura në DT.

1.3. Me datë 10.01.2023 dhe datë 14.09.2023, ndërmjet Shoqërisë “B.” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. B. I. dhe shoqërisë “N.” Shpk përfaqësuar nga Administratori i Shoqërisë znj. S. N. është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të 2 mjeteve Autobetoniere me targë AA...FY

numër shasje ËDB9521431K...., Autobetoniere me targë AA...HM me numër shasje ËDB9531411K... si dhe mjeti Autopomb betoni me targë AA....GJ me numër shasje ZCNH76438AG..... Për 2 mjeteve Autobetoniere me targë AA...FY dhe me targë AA...HM si dhe mjeti Autopomb betoni me targë AA...GJ, dokumentacioni shoqëruar për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, certifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Lidhur me sa më sipër, për certifikatat e transportit sqarojmë se: Në nenin 81, pika 1, 2, 3, 4, 5 dhe 7, 8 “Destinacioni dhe përdorimi i mjeteve” i ligjit nr.8378 datë 22.07.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, parashikohet se:

1. Me destinacion të mjetit nënkuptohet përdorimi i tij në bazë të karakteristikave teknike.
2. Me përdorim të mjetit nënkuptohet shfrytëzimi i tij ekonomik
3. Mjetet mund të caktohen për përdorim vetjak ose për përdorim nga të tretët.
4. Quhet përdorim nga të tretët kur mjetet shfrytëzohen, kundrejt pagesës përkatëse, nga persona të tjerë të ndryshëm nga titullari i lejes së qarkullimit. Për rastet e tjera nënkuptohet përdorimi vetjak i mjetit.
5. Përdorimi nga të tretët përfshin:
 - a) dhënien me qira pa drejtues mjeti;
 - b) dhënien me qira me drejtues mjeti dhe shërbimi taksi për transport njerëzish;
 - c) shërbimin e linjës për transport pasagjerësh;
 - d) shërbimin e transportit të mallrave për llogari të të treteve;
 - e) shërbimin e linjës për transportin e mallrave;
 - f) shërbimin taksi për transportin e mallrave për llogari të të treteve.
7. Në aktet në zbatim janë përcaktuar karakteristikat konstruktive të mjetit në lidhje me destinacionin ose përdorimet, për të cilat ai mund të caktohet.
8. Duke përjashtuar dispozitat e ligjeve të posaçme, cilido që shfrytëzon një mjet me një destinacion ose për një përdorim të ndryshëm nga ato të treguara në lejen e transportit, ndëshkohet me masë administrative me gjobë nga pesë mijë deri në njëzet mijë lekë”.

Në nenin 3, paragrafi 3.13 dhe 3.14 të ligjit nr. 8308, datë 18.3.1998 “Për transportet rrugore”, i ndryshuar, parashikohet se:

- 3.13. Transport për vete: transporti i mallrave me kamion, në ardhje ose në kthim, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet. Në këtë rast transporti është vetëm një veprimtari ndihmëse e veprimtarisë kryesore, e cila vërtetohet sipas ligjeve në fuqi.
- 3.14. Transport për të tretë dhe me qira: transporti i mallrave me kamion për persona fizikë a juridikë të tjerë ose dhënia e kamionit me qira.

Në nenin 41, të ligjit nr. 8308, datë 18.3.1998 “Për transportet rrugore”, i ndryshuar, parashikohet se: “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse”. Pra, ligji “Për Transportet Rrugore”, bën qartësisht ndarjen midis certifikatës së lëshuar për “Transport për vete” përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion, në ardhje ose në kthim, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet, ku në këtë rast transporti është vetëm një veprimtari ndihmëse e veprimtarisë kryesore, e cila vërtetohet sipas ligjeve në fuqi; si edhe certifikatës së lëshuar për “Transport për të tretë dhe me qira” përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion për persona fizikë a juridikë të tjerë ose dhënia e kamionit me qira.

Në rastin konkret përmes dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se, certifikatat janë dhënë në përdorim të vet pronarëve të mjeteve për kryerjen e transportit të mallrave me kamion (vetëm për llogari të veprimtarisë së vet). Në këtë mënyrë, kryerja e transportit nga ana e OE të mallrave me mjetet e mësipërme do të jenë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa certifikatën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për Transportet Rrugore” është i ndaluar. Mungesa e certifikatave të mësipërme, vërteton faktin se përdorimi i tij

nga të tretë do të ishte i pamundur në zbatim të dispozitave të sipërcituar të Kodit Rrugor të RSh-së dhe të ligjit “Për Transportin Rrugor”.

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

Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje z. E. K. , z E. K. dhe znj L. L..

7. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: “Urbanizim i bllokut të banimit Dushk Sektor”

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Urbanizim i bllokut të banimit Dushk Sektor”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E Hapur” REF-75428-07-18-2023 Urdhri Nr.5943 prot datë 18.07.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhër nr. 767 prot datë 26.01.2023. 1.A. M., Arkitekt 2.A. B., Ing. Ndërtimi 3.A. M., Ing. Mekanik	2 Njësia e Prokurimit Urdhër nr. 5943 prot datë 18.07.2023. 1. E. D., Jurist 2. S. S., Ekonomiste 3. M. Ç., Ing. Gjeodet	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 5945 prot., datë 18.07.2023. 1. E. K. 2. L. M. 3. L. L.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 41,665,916 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE “L.” shpk 26,339,975 lekë pa TVSh.		6. Diferenca me fondin limit 15,325,941 lekë pa TVSh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 24.08.2023	8. Burimi Financimit Vetë financim. Vendimi nr 119 datë 21.12.2022 Viti 2023 10,000,000 lekë Viti 2024 20,000,000 lekë Viti 2025 20,000,000 lekë		9. Operatorët Ekonomike a) S’kualifikuar 4 B/OE, 1. OE “N.” shpk 2. OE “S.” shpk 3. OE “S.” shpk 4. OE “F.” shpk b) Kualifikuar 18 B/OE; 1. OE “S.” shpk 2. OE “N.” shpk 3. OE “S.” shpk 4. OE “F.” shpk b) Kualifikuar 18 B/OE 1. OE “L.” shpk 2. OE “S.” shpk 3. OE “B.” shpk 4. OE “B.” shpk 5. OE “A.” shpk 6. OE “B.” shpk 7. OE “K.” shpk 8. OE “I.” shpk 9. OE “L.” shpk 10. OE “P.” shpk 11. OE “X.” shpk 12. OE “Z.” shpk 13. OE “S.” shpk 14. OE “N.” shpk 15. OE “L.” shpk 16. OE “G.” shpk 17. OE “D.” shpk 18. OE “S.” shpk
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 90 ditë			
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 7747 prot., datë 20/09/2023		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Urbanizim i bllokut të banimit Dushk Sektor”, janë siguruar fonde në vlerën 50,000,000 lekë (për vitin 2023 në vlerën 10,000,000 lekë, për vitin 2024 është në vlerën 20,000,000 lekë dhe për vitin 2025 është në vlerën 20,000,000 lekë) nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 119, datë 22.12.2022, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2023”, për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1313/1 prot., datë 29.12.2022. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 28.09.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me urdhërin nr 185 datë 18.07.2023 të titullarit të autoritetit kontraktor znj. E. S. është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. E. D. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. M. Ç..

Me Urdhrin nr. 185, datë 27.09.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Urbanizim i bllokut të banimit Dushk Sektor” me fond limit 41,665,916 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”. Me shkresën nr. 5512 prot., datë 03.07.2023, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë dosja teknike pranë Njesisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- Analiza teknike;
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosja teknike është hartuar nga znj. M. H. Inxhinier Ndërtimi, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Arkitekt, znj. F. T. Inxhinier Topograf, z. G. M. Inxhinier Elektrik, z. K. M. Inxhinier Hidroteknik, z. A. M. Inxhinier Mekanik z. E. L. Topograf z. E. V. dhe miratuar nga znj. E. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se znj. F. T., z. G. M., z. E. L. Topograf dhe z. A. M. nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit¹⁰. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5, ku përcaktohet që:

Neni 3: Në kuptim të këtij ligji, nëse nuk përcaktohet ndryshe punime ndërtimi quhen të gjitha punimet e ndërtimit për ndërtesat, objektet qytetare, veprat industriale, të infrastrukturës dhe për objektet e tjera.

Neni 5: “Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me licencën përkatëse”.

Me Urdhrin nr. 28, datë 26.01.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komisioni për Hartimin e Kriteve për Kualifikim për Prokurimet e Investimet Publike për vitin 2023 i përbërë nga z. A. M. Arkitekt, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Inxhinier Mekanik. Me shkresën nr. 5512 prot., datë 03.07.2023, komisioni i sipërpërmendur ka hartuar kriteret e pranimit/kualifikimit për objektin “Urbanizim i bllokut të banimit Dushk Sektor”.

Hartimi i kriteve të DT:

Me shkresën nr. 5971 prot., datë 18.07.2023, nga NjP e përbërë nga z. E. D., znj. S. S. dhe z. M. Ç. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriteve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Më datë 20.07.2023, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK

¹⁰ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-75428-07-18-2023, me objekt “Urbanizim i bllokut të banimit Dushk Sektor” me fond limit 41,665,916 lekë pa TVSh, ka sygjerruar disa kritere të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Me shkresën nr. 6129 prot., datë 24.07.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka publikuar në Sistemin e APP-së njoftimin për ndryshimin e DT. Me shkresën nr. 6130 prot., datë 24.07.2023, nga NjP është mbajtur procesverbal për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

1. Në dokumentet e Tenderit të ngarkuara në SPE: Procesverbal për Argumentimin dhe Miratimin e Specifikimeve Teknike dhe Kriteve për Kualifikim si vijon:

Ishte	Bëhet
Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë përkatëse, CV si dhe te figuroje ne listepagesat e shoqerise, konkretisht:	2.4.2 Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë përkatëse, CV si dhe te figuroje ne listepagesat e shoqerise, konkretisht:
- 1 (një) Inxhinier Civil (Ndërtimi)	- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi
- 1 (një) Inxhinier hidroteknik	- 1 (një) Inxhinier hidroteknik
- 1 (një) Teknik Ndertimi	- 1 (një) Teknik Ndertimi
- 1 (një) Inxhinier Elektrik	- 1 (një) Inxhinier Elektrik
- 2 (dy) Elektriçistë	- 2 (dy) Elektriçistë
- 1 (një) Topograf	- 1 (një) Topograf
- 2 (dy) Shtrues pllakash	- 2 (dy) Shtrues pllakash
- Per te vertetuar personelin duhet:	- Per te vertetuar personelin duhet:
- Për personelin kryesor (Inxhinierët) të paraqitet:	- Për personelin kryesor (Inxhinierët) të paraqitet:
- I.diploma	- I.diploma
- II- kontrata e punes	- II- kontrata e punes
- Për stafin mbështetës (Teknik Ndertimi, Elektriçistë, Topgraf, Shtrues pllakash) të paraqitet:	- Për stafin mbështetës (Teknik Ndertimi, Elektriçistë, Topgraf, Shtrues pllakash) të paraqitet:
- I.Kontrata e punes	- I.Kontrata e punes
- II. Dëshmi kualifikimi te sigurimit teknik, të lëshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për çertifikimin e punonjësve),	- II. Dëshmi kualifikimi te sigurimit teknik, të lëshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për çertifikimin e punonjësve),
Kriteri konsiderohet i përmbushur me paraqitjen e formularit të vetëdeklarimit sipas shtojcës 8.	Kriteri konsiderohet i përmbushur me paraqitjen e formularit të vetëdeklarimit sipas shtojcës 8.
Ky dokumentacion deshmues do të paraqitet nga operatori ekonomik i kualifikuar i pari perpara publikimit te njoftimit te fituesit dhe nisjes se afateve te ankimimit, autoriteti/enti kontraktor i kerkon ofertuesit te kualifikuar i pari dokumente provuese per vetdeklarimet, sipas shtojcës 8 të DST, keto dokumenta duhet te paraqiten ne origjinal ose ne kopje te njësuar me origjinalin.	Ky dokumentacion deshmues do të paraqitet nga operatori ekonomik i kualifikuar i pari perpara publikimit te njoftimit te fituesit dhe nisjes se afateve te ankimimit, autoriteti/enti kontraktor i kerkon ofertuesit te kualifikuar i pari dokumente provuese per vetdeklarimet, sipas shtojcës 8 të DST, keto dokumenta duhet te paraqiten ne origjinal ose ne kopje te njësuar me origjinalin.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT sipas shkresës nr. 5971 prot., datë 18.07.2023 janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

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

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 22 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s'ka, të datës 24.08.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin e B/OE nga ku rezulton se janë kualifikuar 18 B/OE dhe janë skualifikuar 4 B/OE si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	"L." shpk	26,339,975	Kualifikuar

2	"S." shpk	28,000,000	Kualifikuar
3	"N." shpk	29,073,912	Kualifikuar
4	"Z." shpk	29,905,517	Kualifikuar
5	"S." shpk	30,566,162	Kualifikuar
6	"G." shpk	30,784,089	Kualifikuar
7	"B." shpk	31,266,207	Kualifikuar
8	"K." shpk	31,408,121	Kualifikuar
9	"B." shpk	31,906,082	Kualifikuar
10	"I." shpk	31,946,649	Kualifikuar
11	"L." shpk	32,342,924	Kualifikuar
12	"B." shpk	38,218,184	Kualifikuar
13	"A." shpk	33,449,283	Kualifikuar
14	"L." shpk	33,749,606	Kualifikuar
15	"X." shpk	35,540,137	Kualifikuar
16	"D." shpk	37,438,680	Kualifikuar
17	"S." shpk	38,339,342	Kualifikuar
18	"P." shpk	39,385,621	Kualifikuar
19	"N." shpk	30,334,983	S/Kualifikuar Komisioni i Vlerësimit të Ofertave pasi realizoi kontrollin për gabime aritmetike të ofertes së paraqitur në tender, në mbështetje të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285, date 19.05.2021 "Për miratimin e Fregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, Neni 82,pika 3, konstatoi se oferta është paraqitur me gabime aritmetike në vlera. Korrigjimi i gabimit aritmetik e tejkalon vlerën 2% të vlerës ekonomike të ofruar. Për këtë arsye oferta e Operatorit ekonomik "N.." shpk, refuzohet.
20	"S." shpk	33,038,764	S/Kualifikuar Operatori ekonomik "S." shpk nuk plotëson kriteret e veçanta të kualifikimit të DST Kapaciteti Teknik, piken 2.5, për paragjitjen e Certifikatave të cilësise se punimeve për objektin që prokurohet. Nga verifikimi i dokumentave ngarkuara në SPE nuk rezulton të jetë paraqitur Certifikata e sistemit të menaxhimit të trafikut rrugor ISO 39001-2012(e vlefshme). Për këtë arsye oferta e Operatorit ekonomik "S." shpk,refuzohet.
21	"S." shpk	31,731,031	S/Kualifikuar Operatori ekonomik "S." shpk në Formularin Permbledhës të Vetedeklarimit , Shtojca 8, pika C, Deklarate për disponimin e mjeteve/pajisjeve/makinerive të nevojshme për realizimin e punimeve objekt të tjerë ,gje ge bie në kundërshtim me Dokumentat Standarte të Tenderit ,Kriteret e Veçanta të kontratave, rezulton se nuk ka deklaruar Fabrike AsfaltoBetoni në pronësi ose me qera,ose kontratë furnizimi me Kualifikimit,Pika 2.7. Për këtë arsye oferta e Operatorit ekonomik " S." shpk , refuzohet.
22	"F." shpk	0	S/Kualifikuar Operatori ekonomik "F." shpk nuk ka ngarkuar në SPE asnjë dokument. Për këtë arsye Operatori ekonomik "F." shpk, refuzohet.

Me Urdhrin nr. 5945, datë 18.07.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. L. M., znj. L. L..

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Nr.7218 prot., datë 07.09.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 22 operatorë pjesëmarrës janë s'kualifikuar 4 OE, janë kualifikuar 18 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK Nr.7217 prot., datë 07.09.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë "L." shpk për të cilën është lidhur kontrata datë **Nr. 7647 prot., datë 20/09/2023 me vlerë 31,607,970 lekë pa TVSH dhe vlera 37,929,564 lekë me TVSH**, dhe me afat **90** ditë nga data e lidhjes së kontratës.

c- Në lidhje me procedurën shqyrtimit të ankimeve. (Nuk ka patur ankime)

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e OE për procedurën e sipërcituar, ndër të tjera, rezulton se nuk janë paraqitur ankesa nga OE, duke kundërshtuar skualifikimin dhe pretendimet e AK.

Konkluzion: Arrihet në përfundimin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të këtij operatori është i drejtë.

8. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: "Blerje materiale për shtrimin me asfalt të rrugëve në territorin e Bashkisë Lushnjë".

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: "Blerje materiale për shtrimin me asfalt të rrugëve në territorin e Bashkisë Lushnjë".		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 36, datë 23.02.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 36, datë 23.02.2023. 1. F. T. (Jurist) 2. R. M. (Inxhinier Mekanik) 3. F. G. (Ekonomiste)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 23, datë 01.02.2023. 1. F. K. (Kryetar) 2. E. K. (Anëtar) 3. A. A. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar".	6. Oferta fituese: 1. Loti 1: Shtresë Asfaltobetoni 3 cm: OE "G." Shpk me vlerë oferte 22,483,800 lekë pa TVSh. 2. Loti 2: Bitum: OE "A." Sha me vlerë oferte 3,179,046 lekë pa TVSh. 3. Loti 3: Shtresë binderi 4 cm: OE "A." Sha me vlerë oferte 23,371,781.56 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 25,957,090.39 lekë pa TVSh
5. Fondi Limit: 74,991,717.95 lekë pa TVSh	8. Data e hapjes së tenderit: 29.03.2023.	10. Operatorët Ekonomikë 1. Loti 1: Shtresë Asfaltobetoni 3 cm: a) Pjesëmarrës: 8 OE b) S'kualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 8 OE 1. OE "G." Shpk; 2. OE "B." Shpk; 3. OE "L." Shpk; 4. OE "A." Sha; 5. OE "B." Shpk; 6. OE "A." Shpk; 7. OE "U." Shpk; 8. OE "S." Shpk 2. Loti 2: Bitum: a) Pjesëmarrës: 6 OE

		b) S'kualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 6 OE 1. OE "A." Sha; 2. OE "R." Sha; 3. OE "G." Shpk; 4. OE "B." Shpk; 5. OE "B." Shpk; 6. OE "S." Shpk; 3. Loti 3: Shtresë binderi 4 cm: 1. OE "A." Sha; 2. OE "B." Shpk; 3. OE "G." Shpk; 4. OE "L." Shpk; 5. OE "B." Shpk; 6. OE "A." Shpk; 7. OE "U." Shpk; 8. OE "S." Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: -Loti 1: Nr. 238/8 prot., datë 25.04.2023. -Loti 2: Nr. 238/4 prot., datë 20.04.2023. -Loti 3: Nr. 238/5 prot., datë 20.04.2023.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): -Loti 1: 26,980,560 lekë; -Loti 2: 3,814,855 lekë; -Loti 3: 28,046,137.87 lekë;	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt "Blerje materiale për shtrimin me asfalt të rrugëve në territorin e Bashkisë Lushnjë", janë siguruar fonde në vlerën 89,990,062 lekë nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë në zbatim të Urdhrit nr. 239, datë 13.09.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë Lushnjë me objekt "Për përdorim fondi, brenda programit buxhetor "Shërbime Publike". Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 23.02.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 24, datë 01.02.2023, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. F. T., z. R. M. dhe znj. F. G. (Personat Përgjegjës për Prokurimin).

Me Urdhrin nr. 36, datë 23.02.2023, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt "Blerje materiale për shtrimin me asfalt të rrugëve në territorin e Bashkisë Lushnjë" me fond limit 74,991,717.85 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës "Procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar", e ndarë në:

1. Loti 1: Shtresë Asfaltobetoni 3 cm-Fondi Limit 36,382,722 lekë pa TVSh;

2. Loti 2: Bitum Fondi Limit 4,238,728 lekë pa TVSh;

3. Loti 3: Shtresë binderi 4 cm-Fondi Limit 34,370,267.95 lekë pa TVSh;

Me shkresën nr. 584 prot., datë 20.01.2023, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë pranë Ndërmarrjes së Pasurisë Publike. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Rruga e "Përroit", në fshatin Zhamë në Njësinë Administrative Dushk;
- Rruga "Gjyshaj" në Njësinë Administrative Ballagat;
- Rruga e "Xhamisë" në Njësinë Administrative Hyzgjokaj;
- Rruga e "Shabanëve dhe Dervishit" në Njësinë Administrative Karbunarë;
- Rruga e "Pallateve dhe Hidallarëve" në Njësinë Administrative Fiershegan;

- Rruga e “Duleve” në Njësinë Administrative Fiershegan;
- Rruga e “Blektorisë” në fshatin Fier i Ri në Njësinë Administrative Krutje;
- Rruga e “Nasi Sema” në fshatin Fier i Ri në Njësinë Administrative Krutje;
- Rruga e “Strefeve” në fshatin Krutje e poshtme në Njësinë Administrative Krutje;
- Rruga e “Vegjëvle” në fshatin Krutje e poshtme në Njësinë Administrative Krutje;
- Rruga e “Shkollës” në fshatin Pirrë në Njësinë Administrative Bubullimë;
- Rruga e “Boçallarëve” në Njësinë Administrative Bubullimë;
- Rruga “Agim Daka + rruga e Vilave”, në fshatin Gorre, Njësia Administrative Kolonjë;
- Rruga “Dituria” në fshatin Rrapëz në Njësinë Administrative Kolonjë;
- Rruga “Jakov Xoxa” vazhdimi në Rajonin nr. 5, në Njësinë Administrative Lushnjë;
- Rruga “Sefer X.” në Rajonin nr. 5, në Njësinë Administrative Lushnjë;
- Rruga kryesore “Golem i vogël” shtresë asfalti vazhdim investimi;
- Rruga kryesore “Plug” shtresë asfalti vazhdim investimi;
- Rruga “Allprenaj” në fshatin Allprenaj në Njësinë Administrative Golem.

Preventivi i punimeve:

						Lekë
Nr.	Nr. Analize	Emërtimi i materialit	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera
1	An. 3.231/1	Shtresë asfalto betoni 3 cm	Ton	2,997.84	12,136.30	36,382,722
2	An. 3.231/1	Bitumi	Kg	40,757	104	4,238,728
3	An. 2.228/1	Shtresë binderi 4 cm	Ton	3,349.90	10,260.10	34,370,267.95
Shuma						74,991,717.95
TVSh 20%						14,998,343.59
Totali						89,990,061.54

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën e datës 21.02.2023, nga NjP e përbërë nga znj. F. T., z. R. M. dhe znj. F. G. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

a) Loti 1 “Shtresë asfalto betoni 3 cm”:

Më datë 28.02.2023, nga asistencë që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-60173-02-23-2023, me objekt “Blerje materiale për shtrimin me asfalt të rrugëve në territorin e Bashkisë Lushnjë” me fond limit 74,991,717.95 lekë pa TVSh (Loti 1 “Shtresë asfalto betoni 3 cm me fond limit 36,382,722 lekë pa TVSh), ka sygjerruar disa kriterë të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

Ishte	Bëhet:
	Në seksionin nr. 2.10 (pika 2) është shtuar shumatorja e çmimeve për njësi: Shumatorja e çmimeve për njësi është: 22,500.4 (njëzetë e dy mijë e pesëqind pikë katër) lekë.
	Në seksionin 2.1 “Kapaciteti Profesional” hiqet kriteri “ISO 45001 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë”.
	Në seksionin nr. 2.2. Kapaciteti ekonomik dhe financiar është ndryshuar kriteri “Për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për 3 (tre) vitet e fundit financiare (2020-2021-2022)” dhe është bërë për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për 3 (tre) vitet

	e fundit financiare (2019-2020-2021)”. (E vlefshme për të gjitha Lotet).
Në seksionin 2.2.3. Kapaciteti Teknik kriteri: “Për të provuar kapacitetet teknike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmi për mjetet, që kanë në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion për të përmbushur kontratën. Konkretisht, mjetet e nevojshme për të përmbushur kontratën janë në total: 4 (katër) kamionë ku 3 (tre) kamionë të jenë 4-aks dhe 1 (një) kamionë 1-aks. Për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publike, operatori ekonomik ofertues, duhet të disponojë leje e qarkullimit, certifikata e pronësisë, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit, taksat vjetore, leja e transportit, foto përkatëse ballore dhe anësore. Për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publike që merren me qira, operatori ekonomik ofertues, duhet të disponojë kontratë noteriale e qirasë e vlefshme gjatë gjithë afatit të realizimit të kontratës objekt prokurimi. Bashkangjitur kontratës së qirasë duhet të jenë leja e qarkullimit, certifikata e pronësisë, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit, taksat vjetore, leja e transportit, foto përkatëse ballore dhe anësore”, është hequr sipas sygjërimeve të APP.	Në seksionin 2.3.3. Kapaciteti Teknik ne kriterin: “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, operatorët ekonomikë duhet të garantojnë furnizim me materialet kryesore për realizimin e objektit të prokurimit. Konkretisht, për të përmbushur këtë, operatorët ekonomikë, duhet kenë 1 (një) fabrikë asfalti, e cila duhet të jenë të pajisura me leje mjedisore kodi III.1.B dhe të certifikuar me ISO 9001 (Standard për Sistemin e Menaxhimi të Cilësisë)/ekuivalente dhe e vlefshme. Në rastin kur, operatorët ekonomikë kanë kontratë qiraje apo kontratë furnizimi me prodhuesin duhet të paraqitet gjithashtu edhe kontrata e vlefshme e qirasë apo e furnizimit’ është hequr kërkesa për leje mjedisore Kodi III.1.B dhe certifikatë ISO 9001.
Këto ndryshime janë të vlefshme për Lotin 1: “Shtresë asfaltobetoni 3 cm” dhe Lotin 3 “Shtresë binderi 4 cm”.	
Afati nuk ndryshon	

b) Loti 2 “Bitum”:

Më datë 28.02.2023, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-60173-02-23-2023, me objekt “Blerje materiale për shtrimin me asfalt të rrugëve në territorin e Bashkisë Lushnjë” me fond limit 74,991,717.95 lekë pa TVSh (Loti 2 “Bitum me fond limit 4,238,728 lekë pa TVSh). Nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

Ishte	Bëhet:
	Në seksionin 2.10 (pika 2) është shtuar shumatorja e çmimeve për njësi: Shumatorja e çmimeve për njësi është: 22,500.4 (njëzetë e dy mijë e pesëqind pikë katër) lekë
	Në seksionin nr. 2.1 “Kapaciteti Profesional” hiqet kriteri “ISO 45001 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë”.
	Në seksionin nr. 2.2 Kapaciteti ekonomik dhe financiar është ndryshuar kriteri “Për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për 3 (tre) vitet e fundit financiare (2020-2021-2022)” dhe është bërë. Për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për 3 (tre) vitet e fundit financiare (2019-2020-2021)”. (E vlefshme për të gjitha Lotet)
Në seksionin 2.2.3.Kapaciteti Teknik kriteri: “Për të provuar kapacitetet teknike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmi për mjetet, që kanë në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion për të përmbushur kontratën. Konkretisht, mjetet e nevojshme për të përmbushur kontratën janë në total: 4 (katër) kamionë ku 3 (tre) kamionë të jenë 4-aks dhe 1 (një) kamionë 1-aks.	Në seksionin nr. 2.3.3. Kapaciteti Teknik ne kriterin: “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, operatorët ekonomikë duhet të garantojnë furnizim me materialet kryesore për realizimin e objektit të prokurimit. Konkretisht, për të përmbushur këtë, operatorët ekonomikë, duhet kenë 1 (një) fabrikë asfalti, e cila duhet të jenë të pajisura me leje mjedisore kodi

Për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publike, operatori ekonomik ofertues, duhet të disponojë leje e qarkullimit, çertifikata e pronësisë, çertifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit, taksat vjetore, leja e transportit, foto përkatëse ballore dhe anësore. Për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publike që merren me qira, operatori ekonomik ofertues, duhet të disponojë kontratë noteriale e qirasë e vlefshme gjatë gjithë afatit të realizimit të kontratës objekt prokurimi. Bashkangjitur kontratës së qirasë duhet të jenë leja e qarkullimit, çertifikata e pronësisë, çertifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit, taksat vjetore, leja e transportit, foto përkatëse ballore dhe anësore”, është hequr sipas sygjërimeve të APP.	III.1.B dhe të çertifikuara me ISO 9001 (Standard për Sistemin e Menaxhimi të Cilësisë)/ekuivalente dhe e vlefshme. Në rastin kur, operatorët ekonomikë kanë kontratë qiraje apo kontratë furnizimi me prodhuesin duhet të paraqitet gjithashtu edhe kontrata e vlefshme e qirasë apo e furnizimit’ është hequr kërkesa për leje mjedisore Kodi III.1.B dhe çertifikatë ISO 9001.
Këto ndryshime janë të vlefshme për Lotin 1: Shtresë asfaltobetoni 3 cm dhe Lotin 3: Shtresë binderi 4 cm.	
Afati nuk ndryshon	

c) Loti 3 “Shtresë binderi 4 cm”:

Më datë 28.02.2023, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-60173-02-23-2023, me objekt “Blerje materiale për shtrimin me asfalt të rrugëve në territorin e Bashkisë Lushnjë” me fond limit 74,991,717.95 lekë pa TVSh (Loti 3 “Shtresë binderi 4 cm” me fond limit 34,370,267.95 lekë pa TVSh). Nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

Ishte	Bëhet:
	Në seksionin nr. 2.10 (pika2) është shtuar shumatorja e çmimeve për njesi: Shumatorja e çmimeve për njësi është: 22,500.4 (njëzetë e dy mijë e pesëqind pikë katër) lekë.
	Në seksionin nr. 2.1 “Kapaciteti Profesional” hiqet kriteri “ISO 45001 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë”.
	Në seksionin nr. 2.2 Kapaciteti ekonomik dhe financiar është ndryshuar kriteri “Për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për 3 (tre) vitet e fundit financiare (2020-2021-2022)” dhe është bërë për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për 3 (tre) vitet e fundit financiare (2019-2020-2021)”. (E vlefshme për të gjitha Lotet).
Në seksionin 2.2.3.Kapaciteti Teknik kriteri: “Për të provuar kapacitetet teknike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmi për mjetet, që kanë në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion për të përmbushur kontratën. Konkretisht, mjetet e nevojshme për të përmbushur kontratën janë në total:4 (katër) kamionë ku 3 (tre) kamionë të jenë 4-aks dhe 1 (një) kamionë 1-aks. Për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publike, operatori ekonomik ofertues, duhet të disponojë leje e qarkullimit, çertifikata e pronësisë, çertifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit, taksat vjetore, leja e transportit, foto përkatëse ballore dhe anësore. Për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publike që merren me qira, operatori ekonomik ofertues, duhet të disponojë kontratë noteriale e qirasë e vlefshme gjatë gjithë afatit të realizimit të kontratës objekt prokurimi.	Në seksionin 2.3.3. Kapaciteti Teknik në kriterin: “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, operatorët ekonomikë duhet të garantojnë furnizimim me materialet kryesore për realizimin e objektit të prokurimit. Konkretisht, për të përmbushur këtë, operatorët ekonomikë, duhet kenë 1 (një) fabrikë asfalti, e cila duhet të jenë të pajisura me leje mjedisore kodi III.1.B dhe të çertifikuara me ISO 9001 (Standard për Sistemin e Menaxhimi të Cilësisë)/ekuivalente dhe e vlefshme. Në rastin kur, operatorët ekonomikë kanë kontratë qiraje apo kontratë furnizimi me prodhuesin duhet të paraqitet gjithashtu edhe kontrata e vlefshme e qirasë apo e furnizimit’ është hequr kërkesa për leje mjedisore kodi III.1.B dhe çertifikatë ISO 9001.

Bashkangjitur kontratës së qirasë duhet të jenë leja e qarkullimit, çertifikata e pronësisë, çertifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit, taksat vjetore, leja e transportit, foto përkatëse ballore dhe anësore”, është hequr sipas sygjërimeve të APP.	
(Këto ndryshime janë të vlefshme për Lotin 1:Shtrese asfaltobetoni 3cm dhe Lotin 3:Shtrese binderi 4cm).	
Afati nuk ndryshon	

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 23, datë 01.02.2023, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. F. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. K., z. A. A..

Procesverbali nr. 1, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 238/1 prot., datë 29.03.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 8 OE (Loti 1), 6 OE (Loti 2) dhe 8 OE “Loti 8” kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 238/2 prot., datë 31.03.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se:

a) Loti 1 “Shtresë asfalto betoni 3 cm” janë kualifikuar 8 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “G.” Shpk.

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

- 1. OE “G.” Shpk (me Nipt J....V) me vlerë ekonomike të ofertës 22,483,800 lekë pa TVSh.**
- 2. OE “B.” Shpk (me Nipt K....G) me vlerë ekonomike të ofertës 23,682,936 lekë pa TVSh.**
- 3. OE “L.” Shpk (me Nipt K.....K) me vlerë ekonomike të ofertës 23,682,936 lekë pa TVSh.**
- 4. OE “A.” Sha (me Nipt L....E) me vlerë ekonomike të ofertës 25,467,905.40 lekë pa TVSh.**
- 5. OE “B.” Shpk (me Nipt K.....T) me vlerë ekonomike të ofertës 25,481,640 lekë pa TVSh.**
- 6. OE “A.” Shpk (me Nipt K....A) me vlerë ekonomike të ofertës 28,479,480 lekë pa TVSh.**
- 7. OE “U.” Shpk (me Nipt K....Q) me vlerë ekonomike të ofertës 29,898,434.80 lekë pa TVSh.**
- 8. OE “S.” Shpk (me Nipt K....H) me vlerë ekonomike të ofertës 34,475,160 lekë pa TVSh.**

b) Loti 2 “Bitum” janë kualifikuar 6 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “A.” Sha.

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

- 1. OE “A.” Sha (me Nipt L....E) me vlerë ekonomike të ofertës 3,179,046 lekë pa TVSh.**
- 2. OE “R.” Sha (me Nipt L....V) me vlerë ekonomike të ofertës 3,219,803 lekë pa TVSh.**
- 3. OE “G.” Shpk (me Nipt J....V) me vlerë ekonomike të ofertës 3,260,560 lekë pa TVSh.**
- 4. OE “B.” Shpk (me Nipt K.....T) me vlerë ekonomike të ofertës 3,342,074 lekë pa TVSh.**
- 5. OE “B.” Shpk (me Nipt K....G) me vlerë ekonomike të ofertës 3,464,345 lekë pa TVSh.**
- 6. OE “S.” Shpk (me Nipt K....H) me vlerë ekonomike të ofertës 3,994,186 lekë pa TVSh.**

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

1. Në pikën nr. 2.3.2. Për të provuar kapacitetet teknike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmi për mjetet, që kanë në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion për të përmbushur kontratën. Konkretisht, mjetet e nevojshme për të përmbushur kontratën janë: 1 bitumatriçe. Për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publike që merren me qira, operatori ekonomik ofertues, duhet të disponojë kontratë noteriale e qirasë e vlefshme gjatë gjithë afatit të realizimit të kontratës objekt prokurimi. Bashkangjitur kontratës së qirasë duhet të jenë leja e qarkullimit, çertifikata e pronësisë, çertifikata e kontrollit teknik, siguracioni i mjetit, taksat vjetore, leja e transportit, foto përkatëse ballore dhe anësore.

Për disponibilitetin e kërkesës së një Autobitumatriçe OE “A.” Sha ka paraqitur kontratën e qirasë nr. 680 Rep., nr. 445 Kol., datë 07.03.2023, të lidhur me Shoqërinë “T.” Sha përfaqësuar nga

Administratori z. K. S. për marrjen me qira të mjetit Autobitumatriçe me targë AA...PU me numër shasie EDB9702781K....

Për mjetin Autobitumatriçen me targë AA...PU dokumentacioni shoqëruar për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, nuk disponohet çertifikata për transport mallrash për të vetë dhe ajo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

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

Neni 82: Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave:

2. Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme. Një ofertë e përgjegjshme/vlefshme është ajo që plotëson kërkesat e dokumenteve të tenderit pa devijim material, rezervë ose mospranim, siç përcaktohet më poshtë:

i. “Devijimi” është shmangia e ofertuesit nga kërkesat e specifikuara në dokumentet e tenderit;

ii. “Rezervimi” është përcaktimi, nga ana e ofertuesit, i kushteve kufizuese ose ndalimi nga pranimi i plotë i kërkesave të specifikuara në dokumentet e tenderit; dhe

iii. “Mospranimi” është mosparaqitja e një pjesë ose e të gjithë informacionit ose dokumenteve të kërkuara në dokumentet e tenderit.

Nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal. Në çdo rast, kur autoriteti/enti kontraktor vendos të marrë në konsideratë sqarimet e operatorit ekonomik, nuk duhet të bjerë në kundërshtim me përcaktimet në këtë pikë.

c) Loti 3 “Shtresë binderi 4 cm” janë kualifikuar 8 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga **OE “A.” Sha**.

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

1. OE “A.” Sha (me Nipt L....E) me vlerë ekonomike të ofertës **23,371,781.56 lekë pa TVSh.**

2. OE “B.” Shpk (me Nipt K....G) me vlerë ekonomike të ofertës **23,449,300lekë pa TVSh.**

3. OE “G.” Shpk (me Nipt J....V) me vlerë ekonomike të ofertës **23,449,300 lekë pa TVSh.**

4. OE “L.” Shpk (me Nipt K....K) me vlerë ekonomike të ofertës **26,129,220 lekë pa TVSh.**

5. OE “B.” Shpk (me Nipt K....T) me vlerë ekonomike të ofertës **26, 848,933 lekë pa TVSh.**

6. OE “A.” Shpk (me Nipt K....A) me vlerë ekonomike të ofertës **28,474,154 lekë pa TVSh.**

7. OE “U.” Shpk (me Nipt K....Q) me vlerë ekonomike të ofertës **29,914,607 lekë pa TVSh.**

8. OE “S.” Shpk (me Nipt K....H) me vlerë ekonomike të ofertës **33,499,000lekë pa TVSh.**

Me shkresën nr. 238/3 prot., datë 18.04.2023, Drejtori i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën e datës 14.04.2023, dhe 18.04.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme për **Lotin 1 “Shtresë Asfaltobetoni 3 cm”** OE “G.” Shpk, për **Lotin 2 “Bitum”** OE “A.” Shpk dhe për **Lotin 3 “Shtresë binderi 4 cm”** OE “A.” Shpk.

-Për realizimin e Lotit 1 “Shtresë asfalto betoni 3 cm” ndërmjet OE “G.” Shpk përfaqësuar nga Përfaqësuesi Ligjor z. P. B. dhe Ndërmarrjes së Pasurisë Publike përfaqësuar nga z. E. Q. Drejtor i NPP-së është lidhur kontrata me nr. 238/8 prot., datë 25.04.2023, me vlerë 26,980,560 lekë me TVSh.

-Për realizimin e Lotit 2 “Bitum” ndërmjet OE “A.” Sha përfaqësuar nga Përfaqësuesi Ligjor z. G. J. dhe Ndërmarrjes së Pasurisë Publike përfaqësuar nga z. E. Q. Drejtor i NPP-së është lidhur kontrata me nr. 238/4 prot., datë 20.04.2023, me vlerë 3,814,855 lekë me TVSh.

-Për realizimin e Lotit 3 “Shtresë binderi 4 cm” ndërmjet OE “A.” Sha përfaqësuar nga Përfaqësuesi Ligjor z. G. J. dhe Ndërmarrjes së Pasurisë Publike përfaqësuar nga z. E. Q. Drejtor i NPP-së është lidhur kontrata me nr. 238/5 prot., datë 20.04.2023, me vlerë 28,046,137.87 lekë me TVSh. Nga auditimi konstatohet se në nenet 3-5 të Kontratave për Lotet 1-3 të sipërpërmendur citohet se:

Neni 1.2. “Furnizuesi”

Kohëzgjatja e kontratës: nga data e nënshkrimit të kontratës deri në dorëzimin e mallit.

Neni 4 “Dorëzimi”

Vendi i dorëzimit të mallrave do të jetë sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor.

Për sa trajtuar më sipër bazuar në të dhënat e DT të publikuara në SPE dhe Kontratave për Lotet 1-3, nr. 238/8 prot., datë 25.04.2023, nr. 238/4 prot., datë 20.04.2023, dhe nr. 238/5 prot., datë 20.04.2023, nuk përcaktohet kohëzgjatja e kontratës (afati i lëvrimit të mallrave). Nga institucioni ka keq interpretim të dispozitave ligjore të trajtuara më poshtë, duke e lënë furnizimin e mallrave vetëm sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor por pa caktuar kohëzgjatjen e kontratës së furnizimit.

Përcaktimi i afatit në Marrëveshje Kuadër është e parashikuar në Ligjin nr. 162, datë 2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 52, pika 1, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pikat 1-2, citohet që:

Neni 59 “Përdorimi i marrëveshjes kuadër”:

1. Autoriteti/enti kontraktor përdor marrëveshjen kuadër për punë/mallra/shërbime, për të arritur një marrëveshje ndërmjet një apo më shumë autoriteteve/enteve kontraktore dhe një apo më shumë operatorëve ekonomikë.

2. Qëllimi i një marrëveshjeje kuadër është të vendosë kushtet e kontratave që do të prokurohen gjatë një periudhe të caktuar kohore, veçanërisht ato që kanë lidhje me çmimin dhe, aty ku është e përshtatshme, me sasinë e parashikuara, sipas përcaktimit në nenin 52, të LPP-së.

Neni 52 “Marrëveshjet kuadër”:

1. Marrëveshja kuadër është marrëveshja ndërmjet një ose më shumë autoriteteve ose enteve kontraktore dhe një ose më shumë operatorëve ekonomikë, qëllimi i së cilës është të vendosë kushtet e kontratave që do të jepen gjatë një periudhe të caktuar kohore, veçanërisht ato që kanë lidhje me çmimin dhe, aty ku është e përshtatshme, me sasinë e parashikuara.

Afati i marrëveshjes kuadër nuk është më i gjatë se 4 vjet.

Në rastin e marrëveshjes kuadër për kontratat sektoriale, ky afat nuk është më i gjatë se 8 vjet.

Konkluzioni: Procedurat për Lotet 1, 2 dhe 3 nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “A.” Sha që është shpallur fitues në Lotin 2 “Bitum” është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **z. F. K.** Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët **z. E. K., z. A. A..**

9. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: Blerje e makine teknologjike

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje e makine teknologjike”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF-60163-02-23-2023 Urdhri nr. 62 prot., datë 23.02.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 44, datë 10.02.2023 1. .R. M. 2. .I. S. 3. K. A.	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 62 prot., datë 23.02.2023 1. . E. D. 2. .R. M. 3. .M. S.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 63., datë 23.02.2023. 1. . E. K. 2. .A. M. 3. . L. L.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 7,750,000 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 7,300,000 lekë pa TVSh.		6. Diferenca me fondin limit 450,000 lekë pa TVSh
7 Data e hapjes së tenderit: Data 08.03.2023 ora 10:00 Afati 40 muaj	8. Burimi Financimit Të ardhurat e veta		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE a) Kualifikuar 1 OE “S.” shpk
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 2704 prot., datë 28.03.2023		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK S’ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, është ngritur një komision paraprak me urdhrin nr. 44, datë 10.02.2023 “Për krijimin e komisionit të llogaritjes së fondit limit”, i përbërë nga z. R. M. Kryetar, Ekonomiste, me detyrë Specialist i Bordit të Kullimit dhe Ujitjes, znj. I. S., ing Mjedisi me detyrë Specialiste e Nivelit të Lartë për Mjedisin dhe z. K. A., Mekanik me detyrë Përgjegjse e sektorit të lejeve të ndërtimit.

Sipas procesverbalit nr. 1544 prot., datës 20.02.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut”, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm duke përlogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë **7,750,000 lekë** pa TVSh.

Nga ana e titullari i AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 62 prot., datë 23.02.2023 “Për krijimin e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike”, i përbërë prej, z. E. D. anëtar me profesion “Jurist”, znj. M. S. anëtar me profesion “Ekonomiste” dhe z. R. M. anëtar me profesion “Inxhinier mekanik”. Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur procesverbali me nr. 1665 prot., datë 23.02.2023 nga komisioni i krijuar për këtë qëllim.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 1665 prot., datë 23.02.2023, nga NjP e përbërë nga z. E. D., znj. M. S. dhe z. R. M. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Më datë 27.02.2023, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-60163-02-23-2023, me objekt “Blerje makine teknologjike” me fond limit 7,750,000 lekë pa TVSh, ka sygjëruar disa kriterë të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Me shkresën nr. 1847 prot., datë 28.02.2023, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka publikuar në Sistemin e APP-së njoftimin për ndryshimin e DT. Me shkresën nr. 1848 prot., datë 28.02.2023, nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

1. Në dokumentet e Tenderit të ngarkuara në SPE: Procesverbal për Argumentimin dhe Miratimin e Specifikimeve Teknike dhe Kriterëve për Kualifikim si vijon:

Ishte	Bëhet
2.3.1. Për të provuar përvojën e mëparshme të suksesshme, kërkohen dëshmi për furnizime të mëparshme, të ngjashme, të realizuara gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 20% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet. Për të vërtetuar këtë Operatori Ekonomik duhet të paraqesë: a. Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin publik, duhet të paracitet kontrata e lidhur e shoqëruar me vërtetimin përkatës të lëshuar nga enti publik për realizimin e suksesshëm të kontratës. Ose b. Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, si dëshmi pranohen vetëm fatura	2.3.1. Për të provuar përvojën e mëparshme të suksesshme, kërkohen dëshmi për furnizime të mëparshme, të ngjashme, të realizuara gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 20% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet. Për të vërtetuar këtë Operatori Ekonomik duhet të paraqesë: a. 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 ose/dhe fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislationit në fuqi, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.

tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.	b. Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, si dëshmi pranohen vetëm fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara".
Operacioni dhe kontrolli Funksionimi dhe kontrolli është i përshtatshëm për EN1501-1. Kamera e pasme dhe monitori i përfshirë. Në rast se operatori qëndron në stendat pasme, atëherë shpejtësia e kamionit kufizohet në maksimum 30 km/orë në drejtimin përpara	Operacioni dhe kontrolli Funksionimi dhe kontrolli është i përshtatshëm për EN1501-1 / SSH/EN ose çdo variant të azhurnuar të kësaj certifikate. Kamera e pasme dhe monitori i përfshirë. Në rast se operatori qëndron në stendat pasme, atëherë shpejtësia e kamionit kufizohet në maksimum 30 km/orë në drejtimin përpara

Operatori ekonomik duhet të deklarojë për mjetin që oferton llojin e tij (marka, modeli, viti i prodhimit, numri i identifikimit të tij) të shoqëruar me foto nga të gjitha anët dhe me dokumentacionin përkatës (katalog/skedë teknike/librezë/etj), në mënyrë që të verifikohet pajtueshmëria e parametrave teknike të mjetit me specifikimet teknike të kërkuara nga AK.
Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT sipas shkresës nr. 1665 prot., datë 23.02.2023 janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

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

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 1 OE, për të cilët, referuar procesverbalit të datës 13.03.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	S. ShPK	9,550,000	kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës nr. 2453/1 prot., datë 20.03.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, ka paraqitur ofertë 1 operatorë ekonomik i cili është kualifikuar. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më shkresën nr. 2453 prot., datë 20.03.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë "S." ShPK për të cilën është lidhur kontrata me nr. 2704 prot., datë 28.03.2023 për vlerën 7,300,000 lekë pa TVSH dhe vlera 8,760,000 lekë me TVSH, dhe me afat 40 (ditë) nga data e lidhjes së kontratës.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, rezulton se KVO me shkresën nr. 2141 prot., datë 09.03.2023 i ka dërguar OE S. SHPK kërkesë për sqarim dhe dokumente mbështetës. Me shkresën nr. 10/1 datë 10.03.2023 OE S. SHPK i ka kthyer përgjigje Bashkisë duke i bashkëlidhur dhe foton e mjetit. Vendosija e kriterit 2.3.3 në DT nuk mundëson një vlerësim objektiv në lidhje me karakteristikat teknike të mjetit për pasoj KVO në zbatim të nenit 75 pika 4 e VKM 258, datë 19.5.2021 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik sipas të cilit citohet "Përgjashtimisht, nëse Komisioni i Vlerësimit të Ofertave vlerëson dhe argumenton se një ose disa kriteret janë hartuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit dhe/ose legjislacionin e fushës në fuqi, ka të drejtë t'i propozojë titullarit anulimin e procedurës", KVO duhet ti kishte propozuar titullarit të autoritetit kontraktor "Anullimin e procedurës me qëllim vendosjen e saktë të kriterit për vlerësim objektiv të ofertave.

Sa më sipër për veprime dhe mosveprime ngarkon me përgjegjësi KVO z. E. K. z. A. M. dhe znj. L. L..

- **Procedurat e prokurimeve të zhvilluara nga Bashkia Lushnjë dhe Ndërmarrja e Pasurisë Publike për vitin 2024:**

10. Procedura e prokurimit me objekt “Rehabilitim i kanalit ujitës U-3-24, U-3-25/1, U-3-25/2 në fshatin Krutje e Poshtme, Njësia Administrative Krutje, Bashkia Lushnjë”, Ndërmarrja e Pasurisë Publike Lushnjë zhvilluar në vitin 2024.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rehabilitim i kanalit ujitës U-3-24, U-3-25/1, U-3-25/2 në fshatin Krutje e Poshtme, Njësia Administrative Krutje, Bashkia Lushnjë”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 94, datë 31.07.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 94, datë 31.07.2024. 1. F. T. (Jurist) 2. E. K. (Inxhinier Topograf) 3. R. M. (Përgjegjës i Bordit të Ujit dhe Kullimit)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 93, datë 31.07.2024. 1. A. A. (Kryetar) 2. M. Ç. (Anëtar) 3. F. G. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 23,964,203 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese: BOE “I.” Shpk & “V.” Shpk me vlerë oferte 14,466,276 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 9,497,927 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: 19.08.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga MBZHR në vlerën 28,757,043.60 lekë: -Për vitin 2024 në vlerën 6,000,000 lekë; -Për vitin 2025 në vlerën 22,757,044 lekë;	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 7 OE b) S’kualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 7 1. BOE “I.” Shpk & “V.” Shpk; 2. OE “A.” Shpk; 3. OE “F.” Shpk; 4. BOE “E.” Shpk & “S.” Shpk; 5. OE “A.” Shpk; 6. OE “A.” Shpk; 7. OE “L.” Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 1044/4 prot., datë 16.09.2024.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 17,359,531 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Rehabilitim i kanalit ujitës U-3-24, U-3-25/1, U-3-25/2 në fshatin Krutje e Poshtme, Njësia Administrative Krutje, Bashkia Lushnjë”, janë siguruar fonde në vlerën 28,757,043.60 lekë (për vitin 2024 në vlerën 6,000,000 lekë + për vitin 2025 në vlerën 22,757,044 lekë) nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në zbatim të VKM nr. 226, datë 09.04.2024, “Për shpërndarjen dhe detajimin e fondit për financimin e projekteve të bashkive nga programi “Menaxhimi i infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes”, si dhe VKB nr. 55, datë 22.05.2024, “Mbi miratimin e investimit me objekt “Rehabilitim i kanalit ujitës U-3-24, U-3-25/1, U-3-25/2 në fshatin Krutje e Poshtme, Njësia Administrative Krutje”.

Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 01.08.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 92, datë 31.07.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. F. T., z. R. M., z. E. K. (Personat përgjegjës).

Me Urdhrin nr. 94, datë 31.07.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Rehabilitim i kanalit ujitës U-3-24, U-3-25/1, U-3-25/2 në fshatin Krutje e Poshtme, Njësia Administrative Krutje, Bashkia Lushnjë” me fond limit 23,964,203 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”. Bashkëlidhur dosjes së prokurimit ndodhet i gjithë dokumentacioni teknik i hartuar nga Projektuesi “S.” Shpk. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;

- Grafiku i punimeve;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- Relacioni teknik;

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën e datës 19.07.2024, nga NjP e përbërë nga znj. F. T., z. R. M., z. E. K. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

1. Në pikën nr. 2.3.4. Operatori ekonomik duhet të disponojë:

Punonjës të specializuar/të kualifikuar për kryerjen e punimeve sipas zërave të preventivit të punimeve, si më poshtë:

Nr.	Punonjës të specializuar/të kualifikuar	Numri i kërkuar
1	Teknik Ndërtimi	1 (një)
2	Teknik Topograf	1 (një)
3	Teknik Mekanik	1 (një)
4	Ustallarë	4 (katër)
5	Karpentier	2 (dy)
6	Hekurkthyes	1 (një)
7	Saldator	1 (një)

Për punonjësit me profesionet si më sipër, operatorët ekonomikë duhet të plotësojnë dhe të paraqesin tabelën me të dhënat si më poshtë:

Nr.	Emër Mbiemër i punonjësit	Profesioni	Nr. Amzës ose Dëshmitë	Institucioni publik/privat lëshues i certifikatës/diplomës	Nr NIPT (Në rast se lëshuesi është institucion privat)
1					
2					
etj					

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqiten:

- Kontratat e punës individuale (të vlefshme).
- Çertifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licënuara sipas Ligjit nr. 15/2017, “Për arsimin dhe formimin profesional në RSH” i ndryshuar.
- Për Teknikun e Ndërtimit, teknikun topograf, teknikun mekanik duhet të paraqitet diplomë/dëftesë e shkollës së mesme.
- Në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, Deklarata B, operatorët ekonomik duhet të deklarojnë për punonjësit e mësipërm, emër/mbiemër, profili i punës, numri dhe datë e kontratës individuale të punës, numri dhe titulli i kualifikimit për diplomën/çertifikatën përkatëse si dhe emrin e institucionit që ka lëshuar dokumentin për specialistët e kualifikuar më sipër.

Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar/të kualifikuar** për kryerjen e punimeve si më poshtë :

- Manovrator/ekskavatorist 3 (tre)
- Shofer kamioni me kategori minimalisht C 3 (tre)
- Shofer kamioçinë me kategori minimalisht B 2 (dy)

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqiten:

- Kontratat e punës individuale (të vlefshme).
- (Dëshmi të Aftësisë Profesionale), që të vërtetojë kualifikimin profesional të kërkuar, referuar rregullores “Për kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e Dëshmisë së Aftësisë Profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtim dhe tokë, si dhe disiplinimi i përdorimit të tyre”, miratuar me Urdhërin nr. 200, datë 16.05.2019, të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjitikës dhe referuar Kodit Rrugor (të vlefshme).
- Në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, Deklarata B, operatorët ekonomik duhet të deklarojnë për punonjësit shofer, manovrator, emër/mbiemër, profili i punës, numri dhe datën

e kontratës individuale të punës, si dhe numrin dhe afatin e vlefshmërisë së dëshmisë së aftësisë profesionale.

- **15 punëtorë** të thjeshtë ndërtimi, për të cilët të paraqitet kontratat e punës.

Diplomat/çertifikatat e paraqitura nga organizma të cilat nuk janë të licencuara sipas legjislacionit në fuqi do të konsiderohen si dokumenta të rreme të cilat përbëjnë shkak për skualifikim dhe/ose përjashtimin nga pjesëmarrja në prokurimet publike.

Kriteri konsiderohet i përmbushur me vetëdeklarimin sipas Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit, sipas shtojcës nr. 8, të DST-ve dhe në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pika 6 “Përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar, i pari dorëzimin e dokumenteve provuese”.

2. Në pikën nr. 2.3.5. Operatori ekonomik duhet të ketë një punësim jo me pak se **30 (tridhjetë)** punonjes me kohë të plotë në fushën e ndërtimit.

-Listëpagesat e punonjësve të konfirmuara nga autoritetet përkatëse sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi. Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për 3 (tre) muajt e fundit të deklaruar, ku të përcaktohet numri i punonjësve për çdo muaj. Kriteri konsiderohet i përmbushur me vetëdeklarimin sipas Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit, sipas shtojcës nr. 8, të DST-ve dhe në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pika 6 “Përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar, i pari dorëzimin e dokumenteve provuese”.

Për sa i përket fuqisë punëtore evidentohet se në kërkesën e DT nr. 2.3.4, janë kërkuar kapacitetet mbi fuqinë punëtore sipas profesioneve si dhe njëkohësisht janë kërkuar edhe 15 punëtorë të thjeshtë ndërtimi. Ndërkohë që në kërkesën nr. 2.3.5, është kërkuar përsëri fuqia punëtore prej 30 punonjës me kohë të plotë në fushën e ndërtimit.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret nr. **2.3.4**, dhe nr. **2.3.5**, nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht për asrye se, në to nuk pasqyrohet analiza e detajuar mbi kuadrin ndërmjet grafikut të punimeve, normës së punës së punëtorëve, profesionit të punëtorëve dhe mjeteve apo makinerive të punës për të përcaktuar nevojat reale për numrin/kapacitetin e fuqisë punëtore.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë të pa argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, në mos përputhje me kërkesat e nenit 78, pika 2, e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. F., z. E. K., z. R. M. në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 93, datë 31.07.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. A. A. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. M. Ç., znj. F. G..

Procesverbali nr. 1, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1044/1 prot., datë 19.08.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 7 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1044/2 prot., datë 26.08.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 7 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga **BOE “I.” & “V.” Shpk.**

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

1. BOE “I.” Shpk (me Nipt L.....A) & **“V.” Shpk** (me Nipt L.....E) me vlerë ekonomike të ofertës **14,466,276 lekë pa TVSh.**

2. OE “A.” Shpk (me Nipt K.....P) me vlerë ekonomike të ofertës **15,276,570 lekë pa TVSh.**
3. OE “F.” Shpk (me Nipt K....C) me vlerë ekonomike të ofertës **15,904,843 lekë pa TVSh.**
4. BOE “E.” Shpk (me Nipt K....I) & “S.” Shpk (me Nipt K.....N) me vlerë ekonomike të ofertës **16,284,460 lekë pa TVSh.**
5. OE “A.” Shpk (me Nipt K.....C) me vlerë ekonomike të ofertës **16,808,204 lekë pa TVSh.**
6. OE “A.” Shpk (me Nipt M....L) me vlerë ekonomike të ofertës **18,023,278 lekë pa TVSh.**
7. OE “L.” Shpk (me Nipt K.....K) me vlerë ekonomike të ofertës **18,401,904 lekë pa TVSh.**

Me shkresën nr. 1044/3 prot., datë 09.09.2024, Drejtori i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën e datës 09.09.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e BOE “I.” Shpk & “V.” Shpk.

Nga auditimi i dokumentacionit të BOE “I.” Shpk & “V.” Shpk të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin e kriterëve të veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. Për pikën nr. 2.2.2. Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore, për tre vitet e fundit financiare (2021, 2022, 2023), të konfirmuara nga Administrata Tatimore, ku bilancet e dy viteve të njëpasnjëshme, nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit si dhe të jenë me vlerë dhe të shoqëruara me Akt-Ekspertizën e Ekspertit Kontabël të Autorizuar, vetëm kur janë në kushtet e Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, Kreu V, neni 41, pika c. Kjo kërkesë konsiderohet e përmbushur nëse në dy bilance të njëpasnjëshme, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit.

OE “V.” Shpk ka paraqitur pasqyrat financiare për vitet 2021-2023, të cilat janë të depozituara pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Vlorë ku kanë marrë vlerën e Sekretarisë së institucionit por nuk është marrë konfirmimi me shkresë nga kjo drejtori.

2. Për pikën nr. 2.2.3. Vërtetimi për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin **2023**, prane njesive vendore ku operatori ekonomik ushtron apo ka ushtruar aktivitetin, sipas ekstraktit të QKB, në përputhje me legjislacionin në fuqi, në përputhje me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” kudo që operatori ekonomik ka ushtruar aktivitetin sipas QKB. Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga Autoriteti përkatës.

OE “I.” Shpk (taksat vendore) referuar transaksioneve të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit gjatë vitit 2023, ka realizuar punime në Bashkinë Selenicë, Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë, Bashkinë Patos dhe Ndërmarrjen e Ujitjes dhe Kullimit Fier ndërkohë që është paraqitur vetëm vërtetimi për pagesën e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Tiranë datë 07.01.2024. Në mënyrë të hollësishme evidentohen kontratat e punëve publike që ka realizuar gjatë vitit 2023 nga OE “I.” Shpk si më poshtë:

-Kontrata nr. 738/2 prot., datë 22.06.2022, me objekt “Rehabilitim kanale ujitëse sekondare Lubonjë, Picar dhe Armen Bashkia Selenicë”, fatura nr. 3, datë 08.03.2023, Situacioni i punimeve nr. 3, në vlerën 4,750,000 lekë likuiduar më datë 23.03.2023, nga Bashkia Selenicë.

-Kontrata nr. 7/2023 prot., datë 17.03.2023, me objekt “Ndërtim sistemi KUZ, rrjeti sekondar dhe tercial, Ksamil”, Situacioni Përfundimtar, në vlerën 1,715,111 lekë likuiduar më datë 10.05.2023, nga Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë.

-Kontrata me objekt “Rikualifikim urban pranë Shkollës Muhamet Shehu”, fatura nr. 6/2023, Situacioni i punimeve nr. 1, në vlerën 4,777,883 lekë likuiduar më datë 17.05.2023, nga Bashkia Patos.

-Kontrata me objekt “Rikonstrukcion i kanalit ujitës”, fatura nr. 24/2023, Situacioni Përfundimtar, në vlerën 1,111,500 lekë likuiduar më datë 28.12.2023, nga Ndërmarrja e Ujitjes dhe Kullimit Fier.

OE “V.” Shpk (taksat vendore) referuar transaksioneve të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit gjatë vitit 2023, ka realizuar punime në Vlorë dhe Has ndërkohë që është paraqitur vetëm vërtetimi për pagesën e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vlorë nr. 5052 prot., datë 04.04.2024. Në mënyrë të hollësishme evidentohen kontratat e punëve publike që ka realizuar gjatë vitit 2023 nga OE “V.” Shpk si më poshtë:

-Kontrata nr. 1044 prot., datë 16.05.2023, me objekt “Ndërtim rruge aksi nacional Krume-Kukësi (Lagja Dida) deri në Lagjen Geca & Rada fshati Krume”, fatura nr. 14/2023, datë 20.06.2023, Situacioni i punimeve nr. 1, në vlerën 2,219,580 lekë likuiduar më datë 23.06.2023, nga Bashkia Krume/Has.

3. Në pikën nr. 2.3.4. Operatori ekonomik duhet të disponojë:

Punonjës të specializuar/të kualifikuar për kryerjen e punimeve sipas zërave të preventivit të punimeve, si më poshtë:

Nr.	Punonjës të specializuar/të kualifikuar	Numri i kerkuar
1	Teknik Ndërtimi	1 (një)
2	Teknik Topograf	1 (një)
3	Teknik Mekanik	1 (një)
4	Ustallarë	4 (katër)
5	Karpentier	2 (dy)
6	Hekurkthyes	1 (një)
7	Saldator	1 (një)

Për punonjësit me profesionet si më sipër, operatorët ekonomikë duhet të plotësojnë dhe të paraqesin tabelën me të dhënat si më poshtë:

Nr.	Emër Mbiemër i punonjësit	Profesioni	Nr. Amzës ose Dëshmitë	Institucioni publik/privat lëshues i certifikatës/diplomës	Nr NIPT (Në rast se lëshuesi është institucion privat)
1					
2					
etj					

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqiten:

- Kontratat e punës individuale (të vlefshme).
- Çertifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licënuara sipas Ligjit nr. 15/2017, “Për arsimin dhe formimin profesional në RSH” i ndryshuar.
- Për Teknikun e Ndërtimit, teknikun topograf, teknikun mekanik duhet të paraqitet diplomë/dëftesë e shkollës së mesme.
- Në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, Deklarata B, operatorët ekonomik duhet të deklarojnë për punonjësit e mësipërm, emër/mbiemër, profili i punës, numri dhe datë e kontratës individuale të punës, numri dhe titulli i kualifikimit për diplomën/çertifikatën përkatëse si dhe emrin e institucionit që ka lëshuar dokumentin për specialistët e kualifikuar më sipër.

Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar/të kualifikuar** për kryerjen e punimeve si më poshtë :

-Manovrator/ekskavatorist 3 (tre)

-Shofer kamioni me kategori minimalisht C 3 (tre)

-Shofer kamioçinë me kategori minimalisht B 2 (dy)

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqiten:

- Kontratat e punës individuale (të vlefshme).
- (Dëshmi të Aftësisë Profesionale), që të vërtetojë kualifikimin profesional të kërkuar, referuar rregullores “Për kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e Dëshmisë së Aftësisë Profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtim dhe tokë, si dhe disiplinimi i përdorimit të tyre”, miratuar me Urdhërin nr. 200, datë 16.05.2019, të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjitikës dhe referuar Kodit Rrugor (të vlefshme).
- Në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, Deklarata B, operatorët ekonomik duhet të deklarojnë për punonjësit shofer, manovrator, emër/mbiemër, profili i punës, numri dhe datën e kontratës individuale të punës, si dhe numrin dhe afatin e vlefshmërisë së dëshmisë së aftësisë profesionale.
- **15 punëtorë** të thjeshtë ndërtimi, për të cilët të paraqitet kontratat e punës.

Diplomat/çertifikatat e paraqitura nga organizma të cilat nuk janë të liçencuara sipas legjislacionit në fuqi do të konsiderohen si dokumenta të rreme të cilat përbëjnë shkak për skualifikim dhe/ose përjashtimin nga pjesëmarrja në prokurimet publike.

Kriteri konsiderohet i përmbushur me vetëdeklarimin sipas Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit, sipas shtojcës nr. 8, të DST-ve dhe në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pika 6 “Përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar, i pari dorëzimin e dokumenteve provuese”.

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

Nr.	Emër	Mbienër	Profesioni i deklaruar në Shtojcën nr. 8	Kodi sipas listë pagesë	Kodi sipas listë pagesë sipas VKM nr. 514, datë 20.09.2017	Profesioni sipas VKM nr. 514, datë 20.09.2017	Plotësimi i kriterit	
							Po	Jo
1	E.	K.	Eskvatorit/Manovrator	7122.07	7122.07	Shtrues pllakash		Jo
2	K.	N.	Shofer	7411.01	741101	Elektriçist		Jo
3	R.	Z.	Shofer	3119.15	3119.15	Teknik Ndërtimi		Jo
4	K.	M.	Karpentier	9312.06	9312.06	Punëtor krahu ndërtimi		Jo

4. Për pikën nr. 2.3.6. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Makineri dhe pajisje	Nr.	Njesia	Gjendja
Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10-14 ton	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Kamion vetëshkarkues me kapacitet jo më të vogël 20 ton	2	Copë	Në pronësi ose me qira
Kamionçinë me kapacitet mbajtës 1.5 deri në 3.5 ton	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Eskavator me zinxhir	2	Copë	Në pronësi ose me qira
Eskavator me goma me targa (mjet teknologjik)	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Fadrom me kove para dhe krahë mbrapa/skrep me targa (mjet teknologjik)	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Autovinç me kapacitet mbajtës mbi 1.5 ton	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Autobetoniere	2	Copë	Në pronësi ose me qira
Autobot uji	1	Copë	Në pronësi ose me qira
RTV - Trasportier për mjete të rënda mbi 15 ton pesha mbajtëse (për përdorim të veçant)	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Vibruet betoni	2	Copë	Në pronësi ose me qira
Tranxhe hekuri/kthyese hekuri	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Gjenerator	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Matrapik i madh dore	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Motorsaldatriçe	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Kontenier (zyre)	1	Copë	Në pronësi ose me qira
Nivelues betoni	2	Copë	Në pronësi ose me qira
Armaturë/betoforma/lendë drusore	200	M ²	Në pronësi ose me qira
Tabela sinjalizuese kantieri	5	Copë	Në pronësi ose me qira
Komplet i ndihmës së shpejtë	2	Copë	Në pronësi ose me qira
Implant prodhim betoni me QKL	1	Copë	Në pronësi ose me qira ose kontratë furnizimi

a) Për mjetet në pronësi, që shënohen në regjistra publike duhet të paraqitet:

1. Leje qarkullimi (e vlefshme);
2. Çertifikatën e kontrollit teknik (e vlefshme);
3. Policë sigurimi (e vlefshme);
4. Leje transporti (lëshuar nga pushteti vendor e vlefshme ose DPSHTRR);

b) Liçencë për transport mallrash për të tretë dhe me qira brenda vendit (e vlefshme);

c) Për mjetet e marra me qira, që shënohen në regjistra publike duhet të paraqitet:

1. Për mjetet e marra me qira të paraqitet kontrata përkatëse qirasë (e vlefshme);
2. Leje qarkullimi (e vlefshme);
3. Çertifikatën e kontrollit teknik (e vlefshme);
4. Policë sigurimi (e vlefshme);
5. Leje transporti për vetë dhe të tretë vlefshme (lëshuar nga pushteti vendor ose DPSHTRR);

Për mjetet dhe pajisjet teknike që ka deklaruar operatori ekonomik duhet të paraqesë foto të qarta për secilin mjet dhe pajisje. Në rastin e mjeteve të targuara duhet të jetë e dukshme në një foto të vetme mjeti dhe targa e tij.

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën e verifikimit të saktësisë së informacionit. Mos dorëzimi i informacionit të saktë apo të rremë do të konsiderohet kusht për skualifikim dhe/ose fillim i hetimit administrativ për perjashtim të Operatorit Ekonomik nga procedurat e prokurimit.

Kriteri konsiderohet i përmbushur me vetëdeklarimin sipas Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit, sipas shtojcës nr. 8, të DST-ve dhe në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 26 “Formulari Përmbledhës i Vetëdeklarimit”, pika 6 “Përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar, i pari dorëzimin e dokumenteve provuese”.

Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Autobetoniere është paraqitur Autobetoniere me targë AA...VU me numër shasie ĒDB6251151K..., sipas Kontratës së qirasë nr. 594 Rep., nr. 155 Kol., datë 13.04.2022, ndërmjet OE “I.” Shpk dhe Shoqërisë “V.”. Për mjetin Autobetoniere me targë AA...VU dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Autobetoniere është paraqitur Autobetoniere me targë AA...VU me numër shasie ĒMAT45ZZZYM..., sipas Kontratës së qirasë nr. 594 Rep., nr. 155 Kol., datë 13.04.2022, ndërmjet OE “I.” Shpk dhe Shoqërisë “V.”. Për mjetin Autobetoniere me targë AA...VU dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Kamion vetshkarkues me kapacitet jo më të vogël 20 ton është paraqitur Kamioni me targë AB...IS me numër shasie ĒJMJ4CS800C..., sipas Kontratës së qirasë nr. 845 Rep., nr. 398 Kol., datë 16.04.2024, ndërmjet OE “V.” Shpk dhe Personit Fizik z. M. H.. Për mjetin Kamion Vetëshkarkues me targë AB...IS dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Autobot Uji është paraqitur Automjeti Çistrenë për Qumësht me targë AA...GM me numër shasie ĒDB6760121K..., sipas Kontratës së qirasë nr. 1857 Rep., nr. 1329 Kol., datë 02.05.2024, ndërmjet OE “V.” Shpk dhe Personit Fizik z. I. D.. Ky mjet referuar kodeve të karrocerisë nuk i përket mjetit Autobot Uji.

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

Konkluzioni: Procedura paraqitet me probleme si në aplikimin e kriterëve, ku evidentohet kriteret të pa argumentuara teknikisht dhe ligjërisht si dhe shpallja fitues e BOE “I.” & “V.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **z. A. A.** Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët **z. M. Ç., znj. F. G..**

11. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje Gazoili për nevojat e NPP dhe Bordit të Ujitjes dhe Kullimit”-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara me afat 12 muaj”, Ndërmarrja e Pasurisë Publike Lushnjë zhvilluar në vitin 2024.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje Gazoili për nevojat e NPP dhe Bordit të Ujitjes dhe Kullimit”-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara me afat 12 muaj”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 110, datë 26.08.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit:	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave:

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.	Nr. 109, datë 26.08.2024. 1. F. T. (Jurist) 2. E. K. (Inxhinier Topograf) 3. R. M. (Inxhinier Mekanik)	Nr. 111, datë 26.08.2024. 1. A. A. (Kryetar) 2. M. Ç. (Anëtar) 3. F. G. (Anëtar)
5. Fondi Limit: 35,583,333 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese: OE “N.” Shpk me vlerë oferte 35,583,333 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 0 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: 13.09.2024.	9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta + Buxheti i Shtetit në vlerën 42,392,425 lekë: -Për vitin 2024 në vlerën 18,000,000 lekë; -Për vitin 2025 në vlerën 24,392,425 lekë;	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 1 OE b) S’kualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 1 1. OE “N.”;
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. 1157/5 prot., datë 16.09.2024.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 42,040,367 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje Gazoili për nevojat e NPP dhe Bordit të Ujitjes dhe Kullimit”-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara me afat 12 muaj”, janë siguruar fonde në vlerën 42,392,425 lekë nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 103, datë 21.12.2023, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2024”, për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1291/1 prot., datë 28.12.2023.

Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 27.08.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Urdhri nr. 84/2, datë 01.07.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është ngritur grupi i punës i përbërë nga z. A. A. , z. E. K., z. K. A., znj. F. G. dhe z. A. D. për konometrimin e normativave të harxhimit të karburantit për mjetet e Ndërmarrjes së Pasurisë Publike për vitin 2024.

Në total nga grupi i punës i sipërpërmendur janë hartuar 26 (njëzetë e gjashtë) procesverbalet përkatëse mbi përlogaritjen e normativave mbi konsumin e karburantit për 26 mjete.

Me Urdhrin nr. 108, datë 26.08.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është ngritur grupi i punës për hartimin e preventivit dhe përlogaritjes së fondit limit i përbërë nga z. A. A. , z. R. M. dhe znj. F. G..

Nga grupi i punës i sipërpërmendur është aplikuar metoda e “Studimit të Tregut” ku janë marrë tre ofertat si më poshtë:

Lekë			
Nr.	Emërtimi	Marzhi i fitimit në %	OE
1	Naftë	16	Marinela Import-Export Lushnjë Albania
	Benzinë	16	
2	Naftë	15	N. Shpk
	Benzinë	15	
3	Naftë	11	X. Shpk
	Benzinë	11	
Mesatarja		16 + 15 + 11 / 3 = 14 %	

Me shkresën nr. 1153/1 prot., datë 26.08.2024, nga grupi i punës është hartuar procesverbali për përcaktimin e fondit limit në vlerën 35,327,021 lekë pa TVSh si më poshtë:

Lekë					
Nr.	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	
1	Naftë	Litra	248,602	138.141	34,342,061
2	Benzinë	Litra	6,840	144	984,960
Shuma					35,327,021
TVSh 20%					7,065,404
Totali					42,392,425

Nga auditimi konstatohet se nuk argumentohet sasia e kërkuar prej 248,602 litra karburant naftë dhe 6,840 litra karburant benzinë konkretisht nuk argumentohen shërbimet që do të ofrojnë

institucioni duke kuadruar me disponibilitetin/kapacitetin e flotës së mjeteve dhe normativave mbi konsumin e karburantit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 76, pika 2, ku përcaktohet që: “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

Me Urdhrin nr. 110, datë 26.08.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. F. T., z. R. M., z. E. K. (Personat përgjegjës).

Me Urdhrin nr. 109, datë 26.08.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Blerje Gazoili për nevojat e NPP dhe Bordit të Ujitjes dhe Kullimit”-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara me afat 12 muaj” me fond limit 35,583,333 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”. Bashkëlidhur dosjes së prokurimit ndodhet dokumentacioni mbi përllogaritjen e fondit limit konkretisht:

-Urdhri nr. 84/2, datë 01.07.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike është ngritur grupi i punës i përbërë nga z. A. A., z. E. K., z. K. A., znj. F. G. dhe z. A. D. për konometrimin e normativave të harxhimit të karburantit për mjetet e Ndërmarrjes së Pasurisë Publike për vitin 2024.

Në total nga grupi i punës i sipërpërmendur janë hartuar 26 (njëzetë e gjashtë) procesverbalet përkatëse mbi përllogaritjen e normativave mbi konsumin e karburantit për 26 mjete.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën e datës 16.08.2024, nga NjP e përbërë nga znj. F. T., z. R. M., z. E. K. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Më datë 03.09.2024, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-17228-08-28-2024, me objekt “Blerje Gazoili për nevojat e NPP dhe Bordit të Ujitjes dhe Kullimit”-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara me afat 12 muaj” me fond limit 35,583,333 lekë pa TVSh, ka sygjyer disa kriterë të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Më datë 23.04.2024, nga z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK ka publikuar në Sistemin e APP-së njoftimin për ndryshimin e DT. Nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

1. Në seksionin 3 të Kapacitetit teknik është ndryshuar kriteri:

Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje tregtimi ose licencat përkatëse **për tregtimin me pakicë të karburanteve**, gazit të lëngshëm të naftës, **për automjetet**, vajrave lubrifikant dhe nënprodukteve të saj ose autorizim për tregtim karburantesh të llojit III/A (Gazoil, Diesel 10ppm) në përputhje me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999, “Për përpunimin, transportin dhe tregtimin të gazoil D1, benzinës, gazit dhe nënprodukteve të tyre “(me ndryshimet përkatëse) sipas standarteve të miratuara konform ligjit.

Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje tregtimi **për tregtimin me pakicë të karburanteve**, gazit të lëngshëm të naftës, **për automjetet**, vajrave lubrifikant dhe nënprodukteve të saj.

2. Shtohet dhe specifikimi për Benzinën min 95 oktan.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuar në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 111, datë 26.08.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. A. A. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. M. Ç., znj. F. G..

Procesverbali nr. 1, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1157/11 prot., datë 13.09.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 1 operatorë ekonomike ka marrë pjesë me vlerën ekonomike përkatëse të ofertuar.

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1157/2 prot., datë 16.09.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se është kualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga **OE “N.” Shpk.**

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

1. OE “N.” Shpk (me Nipt K....G) me vlerë ekonomike të ofertës **35,583,333 lekë pa TVSh.**

Me shkresën nr. 1157/3 prot., datë 16.09.2024, Drejtori i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën e datës 13.09.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “N.” Shpk.

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

1. Për pikën nr. 2.2.2. Kopje të certifikuara të balanceve të 3 (tre) viteve të fundit (**2021, 2022, 2023**), të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre. Kjo kërkesë për kualifikim, konsiderohet e përmbushur nëse në 2 (dy) balance të njëpasnjëshme, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, ky kusht, plotësohet nga secili anëtar i bashkimit.

OE “N.” Shpk ka paraqitur pasqyrat financiare për vitet 2021-2023, të cilat janë të depozituara pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier ku kanë marrë vulën e Sekretarisë së institucionit por nuk është marrë konfirmimi me shkresë nga kjo drejtori.

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

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “N.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, dhe z. A. A., z. M. Ç., znj. F. G. në cilësinë e komisionit të përllogaritjes së fondit limit dhe të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

12. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (çakëll, stabilizant)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik me afat 12 muaj”, Ndërmarrja e Pasurisë Publike Lushnjë zhvilluar në vitin 2024.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (çakëll, stabilizant)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik me afat 12 muaj”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 117, datë 03.09.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 117, datë 03.09.2024. 1. F. T. (Jurist) 2. R. M. (Inxhinier Mekanik) 3. E. K. (Inxhinier Topograf)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 116, datë 03.09.2024. 1. A. A. (Kryetar) 2. F. G. (Anëtar) 3. M. Ç. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar”.	6. Oferta fituese: OE “L.” Shpk me vlerë oferte 14,384,195 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 9,949,265 lekë pa TVSh
5. Fondi Limit: 24,333,460 lekë pa TVSh	8. Data e hapjes së tenderit:	10. Operatorët Ekonomikë

01.10.2024.	Nga buxheti i Bashkisë Lushnjë në vlerën 29,200,152 lekë.	a) Pjesëmarrës: 5 OE b) S'kualifikuar: 0 OE 1. OE "L." Shpk; 2. OE "B." Shpk; 3. OE "G." Shpk; 4. OE "A." Shpk; 5. OE "G." Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 1192/4 prot., datë 31.10.2024.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 17,261,034 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt "Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (çakëll, stabilizant)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik me afat 12 muaj", janë siguruar fonde në vlerën 29,200,152 lekë nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 103, datë 21.12.2023, "Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2024", për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1291/1 prot., datë 28.12.2023.

Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 03.09.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 115/1, datë 30.08.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur grupi i punës për hartimin e preventivit përmbledhës për procedurën e prokurimit të hapur mbi kufirin e lartë monetar me objekt "Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (çakëll, stabilizant)", i përbërë nga znj. F. T., z. R. M. dhe z. E. K..

Me shkresën nr. 180/2 prot., datë 30.08.2024, nga grupi i punës i sipërpërmendur është hartuar procesverbali për përcaktimin e fondit limit.

Me Urdhrin nr. 115, datë 03.09.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. F. T., z. E. K. dhe z. R. M. (Personat Përgjegjës për Prokurimin).

Me Urdhrin nr. 117, datë 03.09.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt "Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (çakëll, stabilizant)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara me afat 12 mujor me fond limit 24,333,460 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës "Procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar". Me shkresën nr. 6347 prot., datë 31.07.2024, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Mjedisit dhe Pyjeve është përcjellë pranë Ndërmarrjes së Pasurisë Publike. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi përmbledhës shtresa asfaltike;
- Preventivi përmbledhës nënshtresa;
- Projekti rruga e "Përroit" Zhamë;
- Projekti rruga e "Taullenjëve" Dushk;
- Projekti rruga e "Allprenaj" Lagja Çlirimi;
- Projekti rruga e "Behije Lëvonja" Karbunarë;
- Projekti rruga e "Ali Pasha" Karbunarë;
- Projekti rruga e "Arnisa" + degëzimi Karbunarë;
- Projekti rruga e "Kishës Shën Kolli" Krutje e sipërme;
- Projekti rruga e "Bregut" Zhymë;
- Projekti rruga e "Qirjako Lezho" Lagja 18 Tetori;
- Projekti rruga e "Kajdellarëve" Lagja 18 Tetori;
- Projekti rruga e "Adem Haxhiu" + rruga "Muharrem Bejtje", Lagja 18 Tetori;
- Projekti rruga e "Hajdaraj" Fshati Hajdaraj;

- Projekti rruga e “Kishës” Shën Gjergji Toshkëz;
- Projekti rruga e “Ferracaku” Zhelizhan;
- Projekti rruga e “Ram Musaku” Zhelizhan;
- Projekti rruga e “Myzeqari” + Degëzim, Fiershegan;
- Projekti rruga e “Nezhet” rruga “Sinanët” rruga “Qerretasve” Jeta e Re;
- Projekti rruga e “Hasallëve” Garunjas;
- Projekti rruga e “Kroit” Hysgjokaj;
- Projekti rruga e “Dajollarët” rruga “Qosëve”, rruga e Poshtme Kashtëbardhë;

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën e datës 30.08.2024, nga NjP e përbërë nga znj. F. T., z. E. K. dhe z. R. M. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 116, datë 03.09.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. A. A. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. M. Ç., znj. F. G..

Procesverbali nr. 1, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1192/2 prot., datë 04.10.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 5 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1192/3 prot., datë 08.10.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 5 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “L.” Shpk.

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

1. OE “L.” Shpk (me Nipt K.....K) me vlerë ekonomike të ofertës **14,384,195 lekë pa TVSh.**
2. OE “B.” Shpk (me Nipt K....N) me vlerë ekonomike të ofertës **15,498,120 lekë pa TVSh.**
3. OE “G.” Shpk (me Nipt K...A) me vlerë ekonomike të ofertës **16,492,087.50 lekë pa TVSh.**
4. OE “A.” Shpk (me Nipt K.....P) me vlerë ekonomike të ofertës **17,276,014.02 lekë pa TVSh.**
5. OE “G.” Shpk (me Nipt K....O) me vlerë ekonomike të ofertës **19,502,601 lekë pa TVSh.**

Me shkresën nr. 1192/3 prot., datë 28.10.2024, Drejtori i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën e datës 28.10.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “L.” Shpk.

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

1. Në pikën nr. 2.2.2. Kopje të certifikuara të bilanceve të 3 (tre) viteve të fundit (2021, 2022, 2023), të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre. Kjo kërkesë për kualifikim, konsiderohet e përmbushur nëse në 2 (dy) bilance të njëpasnjëshme, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivit. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, ky kusht, plotësohet nga secili anëtar i bashkimit.

OE “L.” Shpk ka paraqitur pasqyrat financiare për vitet 2021-2023, të cilat janë të depozituara pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier ku kanë marrë vulën e Sekretarisë së institucionit por nuk është marrë konfirmimi me shkresë nga kjo drejtori.

2. Në pikën nr. 2.2.3. Vërtetim për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2023, pranë njësive vendore ku operatori ekonomik ushtron apo ka ushtruar aktivitetin, sipas ekstraktit të QKB, në përputhje me legjislacionin në fuqi, në përputhje me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” kudo që operatori ekonomik ka ushtruar aktivitet sipas QKB. Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga Autoriteti përkatës.

OE “L.” Shpk (taksat vendore) referuar transaksioneve të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit gjatë vitit 2023, ka realizuar punime në Fier, Korçë, Berat, Lushnjë, Tiranë, Gjirokastrë, Kuçovë, ndërkohë që është paraqitur vetëm vërtetimet për pagesën e taksave dhe tarifave vendore në Bashkitë Lushnjë me shkresën nr. 5759/2 prot., datë 11.07.2023, Tiranë me shkresën nr. 3869 prot., datë 22.06.2023, Gjirokastrë me shkresën nr. 393 prot., datë 09.05.2024, dhe Kuçovë me shkresën nr. 10 serial, datë 07.08.2024. Në mënyrë të hollësishme evidentohen kontratat e punëve publike që ka realizuar gjatë vitit 2023 nga OE “L.” Shpk si më poshtë:

-Kontrata e datës 07.07.2023, me objekt “Loti II Mbrojtje nga lumi Shkumbin në Ullishtaj Paper Elbasan Faza II”, fatura nr. 863, datë 24.08.2023, në vlerën 13,790,925 lekë likuiduar më datë 29.08.2023, nga Bordi i Kullimit Korçë.

-Objekt “Përforcimi i mbrojtjes gjatësore në Vaun e Sopit Seman Fier km 43”, fatura nr. 913/2023, datë 20.10.2023, në vlerën 8,879,910 lekë likuiduar më datë 13.11.2023, nga Bordi i Kullimit Fier.

-Kontrata nr. 45/151 prot., datë 11.01.2023, me objekt “Rehabilitimi i Landfillit Poliçan”, fatura nr. 168, datë 06.03.2023, në vlerën 621,027 lekë likuiduar më datë 04.08.2024, nga Këshilli i Qarkut Berat.

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

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “L.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **z. A. A.** Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët **z. M. Ç., znj. F. G..**

13. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje materiale elektrike”, Ndërmarrja e Pasurisë Publike Lushnjë zhvilluar në vitin 2024.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje materiale elektrike”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 55, datë 19.04.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 55, datë 19.04.2024. 1. F. T. (Jurist) 2. E. B. (Inxhinier Elektrik) 3. E. K. (Inxhinier topograf)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 54, datë 19.04.2024. 1. A. A. (Kryetar) 2. F. G. (Anëtar) 3. M. Ç. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 15,131,000 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese: OE “A.” Shpk me vlerë oferte 13,500,000 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 1,631,000 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: 08.05.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Lushnjë në vlerën 18,157,200 lekë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 5 OE b) S’kualifikuar: 3 OE 1. OE “Z.” Shpk 2. OE “S.” Shpk 3. OE “A 2018” Shpk c) Kualifikuar: 2 OE 1. OE “A.” Shpk 2. OE “E.” Shpk
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 375/4 prot., datë 24.06.2024.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 16,200,000 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje materiale elektrike”, janë siguruar fonde në vlerën 18,157,200 lekë nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr.

103, datë 21.12.2023, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2024”, për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1291/1 prot., datë 28.12.2023.

Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 19.04.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 51, datë 17.04.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur grupi i punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike dhe përlllogaritjen e fondit limit për procedurën e prokurimit e hapur me objekt “Blerje materiale elektrike” i përbërë nga z. E. B., z. X. H., z. B. B.. Me shkresën nr. 366/1 prot., datë 17.04.2024, nga grupi i punës i sipërpërmendur është hartuar procesverbali për përcaktimin e fondit limit me anë të metodës “Studim tregu”. Për sa i përket përlllogaritjes së fondit limit konstatohet se nuk dokumentohet në mënyrë shkresore i testimi i tregut. Vetëm në një rast dokumentohet testimi i tregut konkretisht oferta e marrë nga Subjekti “H..” për të cilën nuk kuadron oferta me fondin limit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 76, pika 2, ku përcaktohet që: “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në përfundim është hartuar Preventivi përfundimtar me vlerën 15,131,000 lekë pa TVSh.

Për veprimet dhe mos veprimet ngarkohen me përgjegjësi: z. E. B., z. X. H., z. B. B. në cilësinë e grupit të punës për përlllogaritjen e fondit limit.

Me Urdhrin nr. 53, datë 19.04.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK janë caktuar Personat Përgjegjës për Prokurimin konkretisht znj. F. T. Kryetare dhe anëtarët z. E. B., z. E. K. (Personat përgjegjës).

Me Urdhrin nr. 55, datë 19.04.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP e përbërë nga znj. F. T., z. E. B., z. E. K. për kryerjen e prokurimit me objekt “Blerje materiale elektrike” me fond limit 15,131,000 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Me shkresën e datës 23.04.2024, subjekti i pa identifikuar ka kryer në sistem Kërkesë për Sqarim, ku janë evidentuar disa paqartësi në lidhje me specifikimet teknike të vendosura për zërat 1, 3, 4 dhe 7, konkretisht:

Duke qenë se kompania jonë ka eksperiencën e duhur në fushën e materialeve elektrike është vlerësuar nga ana jonë që temperaturat e ngjyrës për secilin nga zërat e mësipërm 1, 3, dhe 4 nuk mund të jetë kurësori 300 Kelvin pasi ndruçuesi të cilin ju keni kërkuar është i një fuqie të lartë dhe i një performance gjithashtu të lartë dhe rrjedhimisht nuk përputhjen temperaturat e ngjyrës me performance e tij dhe rrjedhimisht temperatura duhet të ishte 3000 Kelvin. Gjithashtu na duhet të vëmë në dukje që zëri numër 7 që ju keni kërkuar nuk është i plotë si specifikim pasi nuk ka asnjë përmasë sesi duhet të jetë krahu dekorativ. Krahët dekorativ janë të llojeve të ndryshme, ngjyra të ndryshme, formave dhe përmasave të ndryshme kështu ju lutem specifikojeni pak më qartë se çfarë kërkon në të vërtetë. Kërkojmë nga ana e AK që të na japi sqarimet e duhura dhe rrjedhimisht të bëjë ndryshimet në DST.

Me shkresën pa datë dhe pa numër protokolli nga grupi i punës i cili ka hartuar preventivin dhe specifikimeve teknike i përbërë nga z. E. B., z. X. H., z. B. B. dhe Personat Përgjegjës znj. F. T., z. E. B., z. E. K. është mbajtur procesverbali në lidhje me kërkesën për sqarim nga OE, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

Ndryshimet e bëra janë si më poshtë:

Zërat nr. 1, 3 dhe 4 ku është përcaktuar Color Temperature: 300 ndryshon në color

Temperature: 3000 K pasi është një gabim nga ana e grupit të punës përgjegjës për hartimin e specifikimeve teknike.

Në zërin nr. 7 “Krah dekorativ” shtohen specifikimet si më poshtë për të përshkruar sa më qartë atë çfarë kërkohet nga ana e Autoritetit Kontraktor.

Krahu dekorativ të jetë me këto përmasa: gjatësia e krahut 120 cm, i hartuar, trashësia e tubit: 60 mm, me gotë: 70 mm dhe me akses për montimin e sinjalizuesit.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën e datës 18.04.2024, nga NjP e përbërë nga znj. F. T., z. E. B. dhe z. E. K. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 54, datë 19.04.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. A. A. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. M. Ç., znj. F. G..

Procesverbali nr. 1, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 375/1 prot., datë 08.05.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 4 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 375/2 prot., datë 15.05.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 4 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “A.” Shpk.

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

1. OE “Z.” Shpk (me Nipt J.....K) me vlerë ekonomike të ofertës **13,453,300 lekë pa TVSh.**
2. OE “A.” Shpk (me Nipt M....B) me vlerë ekonomike të ofertës **13,500,000 lekë pa TVSh.**
3. OE “S.” Shpk (me Nipt K....H) me vlerë ekonomike të ofertës **13,592,500 lekë pa TVSh.**
4. OE “A” Shpk (me Nipt L....F) me vlerë ekonomike të ofertës **13,627,500 lekë pa TVSh.**
5. OE “E.” Shpk (me Nipt K..P) me vlerë ekonomike të ofertës **13,659,500 lekë pa TVSh.**

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. OE “Z.” Shpk për arsye se Çertifikatat e paraqitura nga ky operator ekonomik i përkasin shoqërive: I. dhe R. Shpk. Ndërkohë, operatori ekonomik “Z.” nuk ka paraqitur asnjë lloj dokumentacioni që vërteton një marrëveshje mes tij dhe këtyre dy shoqërive (*qoftë autorizim prodhuesi apo distributori*).

Gjithashtu as nga ana e distributorit me të cilin Shoqëria “Z.” ka një autorizim distributori për furnizim me mallrat objekt të kësaj procedure në rastin e shpalljes fitues, “B”, nuk është paraqitur asnjë dokumentacion (*qoftë autorizim prodhuesi apo distributori*) që të vërtetojë një marrëveshje/bashkëpunim mes tij dhe dy shoqërive të cilave u përkasin çertifikatat e paraqitura.

Është paraqitur vetëm “Autorizim Prodhuesi” për shoqërinë “B” nga shoqëritë “S.”, “N.” dhe “L.”. Në pikën 5 në seksionin e Kriterëve të Veçanta për kualifikim në DT, Autoriteti Kontraktor ka kërkuar që:

Operatori ekonomik duhet të paraqesë ofertën teknike, për të gjitha mallrat objekt prokurimi, në formën e një table sipas modelit të mëposhtëm, e cila duhet të plotësohet në mënyrë rigoroze. Oferta teknike duhet të përmbajë të dhënat si më poshtë:

a. Emri i kompanisë prodhuese;

b. Emërtimi i Katalogut të prodhuesit ose i skedës teknike;

c. Numri i faqes në katalog ose në skedën teknike ku ndodhet artikulli;

d. Numri (kodi) identifikues i artikullit të ofruar, i shënuar me një shenjë dalluese.

Nr.	Emri i kompanisë prodhuese	Emri i katalogut të prodhuesit	Nr. i faqes	Nr. i artikullit
-----	----------------------------	--------------------------------	-------------	------------------

Të dhënat e deklaruara në ofertën teknike duhet të korespondojnë me të dhënat për artikujt në katalogët/skedat teknike të dorëzuara.

Oferta teknike e paraqitur nga operatori ekonomik nuk është e plotë pasi për zërat 1-5 është paraqitur vetëm numri faqes dhe artikullit për shtyllat në katalog. Ndërkohë në preventivin e hartuar nga Autoriteti Kontraktor është kërkuar që shtylla të jetë e kompletuar së bashku me ndriçues. Mosparaqitja e plotë e zërave 1-5 në ofertën teknike dhe katalog e bën gati të pamundur

verifikimin nga ana e Autoritetit Kontraktor nëse mallrat e ofertuesit i plotësojnë ose jo specifikimet teknike të kërkuara.

2. OE “S.” Shpk për arsye se Operatori ekonomik ka paraqitur një Autorizim Distributori nga ana e shoqërisë “S.” Shpk. Në Autorizimin e Distributorit thuhet se mallrat me të cilat do të furnizohet operatori ekonomik në rast të shpalljes fitues, janë prodhim i Shoqërisë “V.”. Në pikën 3 në seksionin e Kriterëve të Veçanta të DST përcaktohet qartë se: *“Operatori ekonomik duhet të paraqesë autorizim prodhuesi/distributori për mallrat, objekt prokurimi. Autorizimi duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit/distributorit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij. Në rastin e autorizimit të distributorit, duhet paraqitur dhe marreveshja midis distributorit të autorizuar dhe prodhuesit. Secili nga dokumentat e paraqitur duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite në rast verifikimi nga ana e autoritetit kontraktor”*. Operatori ekonomik përveç autorizimit të distributorit nuk ka paraqitur një autorizim prodhuesi të distributorit të autorizuar dhe prodhuesit duke mos plotësuar kështu pikën 3 të DST. Gjithashtu, operatori ekonomik nuk ka paraqitur oferten teknike sipas pikës 5 në Kriteret e Veçanta të DT.

3. OE “A” Shpk për arsye se në oferten teknike të paraqitur nga operatori ekonomik, për zërat 1-5 thuhet se emri i katalogut të prodhuesit është “S.”. Ndërkohë në sistem katalogu i paraqitur i përket “A.”. Operatori ekonomik “A 2018” nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion (qoftë autorizim prodhuesi apo distributori) që të vërtetojë një marreveshje/bashkëpunim mes tij apo distributorit dhe shoqërisë së cilës i përket katalogu i paraqitur. Gjithashtu skeda teknike për shtyllat e ndriçimit i përket katalogut të shoqërisë prodhuese “L.” me të cilën operatori ekonomik “A 2018” nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion ku të vërtetojë se ai apo distributorët “Sali Elektrik” dhe “Albaelecttrica” kanë një marrëveshje/bashkëpunimi.

Me shkresën nr. 375/3 prot., datë 24.05.2024, Drejtori i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën e datës 15.05.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “A.” Shpk.

Për realizimin e procedurës së prokurimit ndërmjet OE “A.” Shpk përfaqësuar nga Përfaqësuesi Ligjor z. S. T. dhe Ndërmarrjes së Pasurisë Publike përfaqësuar nga z. E. Q. Drejtor i NPP-së është lidhur kontrata me nr. 375/4 prot., datë 24.06.2024, me vlerë 16,200,000 lekë me TVSh. Nga auditimi konstatohet se në nenet 3-5 të Kontratës të sipërpërmendur citohet se:

Neni 3 “Njoftimet”

Pika 3.1. Çdo njoftim i dhënë nga njëra Palë tek tjetra, në përputhje me Kontratën, do të bëhet me shkrim në adresën e specifikuar në KVK.

Pika 3.2. Njoftimi do të ketë efekt sapo të dorëzohet.

Neni 4 “Objekti i furnizimit”

4.1. Mallrat dhe shërbimet e lidhura me to që do të furnizohen duhet të jenë sipas specifikimeve dhe kushteve të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit.

4.2. Kushtet e kontratës nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese, me përjashtim të rasteve kur Furnizuesi, për arsye objektive dhe të pavarura prej tij në kohën e ofertimit ofron, me të njëjtin çmim, kushte më të mira se sa ato të tenderuara.

Neni 5 “Dorëzimi”

5.1. Dorëzimi i Mallrave dhe Përfundimi i Shërbimeve të Lidhura me to do të jetë në përputhje me kërkesat e specifikuar në Dokumentet e Tenderit.

Si dhe në Shtojcën nr. 15, “Kushtet e Veçanta të Kontratës” citohet se:

Neni 4 “Dorëzimi”

Vendi i dorëzimit të Mallrave do të jetë: sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor

Dërgesat dhe dokumentet e tjera që duhet të sigurohen nga furnizuesi janë:

a) Kushtet e dorëzimit, datat dhe vendet e dorëzimit të mallrave dhe pjesëve të këmbimit do të përmbushen në përputhje me Grafikun e Dorëzimeve të parashikuar në këtë kontratë.

Për sa trajtuar më sipër bazuar në të dhënat e DT të publikuara në SPE dhe Kontratës me nr. 375/4 prot., datë 24.06.2024, nuk përcaktohet kohëzgjatja e kontratës (afati i lëvrimit të mallrave). Nga

institucioni ka keq interpretim të dispozitave ligjore të trajtuara më poshtë, duke e lënë furnizimin e mallrave vetëm sipas kërkesave të Autoritetit Kontrator por pa caktuar kohëzgjatjen e kontratës së furnizimit.

Përcaktimi i afatit në Marrëveshje Kuadër është e parashikuar në Ligjin nr. 162, datë 2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 52, pika 1, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pikat 1-2, citohet që:

Neni 59 “Përdorimi i marrëveshjes kuadër”:

1. Autoriteti/enti kontraktor përdor marrëveshjen kuadër për punë/mallra/shërbime, për të arritur një marrëveshje ndërmjet një apo më shumë autoriteteve/enteve kontraktore dhe një apo më shumë operatorëve ekonomikë.

2. Qëllimi i një marrëveshjeje kuadër është të vendosë kushtet e kontratave që do të prokurohen gjatë një periudhe të caktuar kohore, veçanërisht ato që kanë lidhje me çmimin dhe, aty ku është e përshtatshme, me sasinë e parashikuara, sipas përcaktimit në nenin 52, të LPP-së.

Neni 52 “Marrëveshjet kuadër”:

1. Marrëveshja kuadër është marrëveshja ndërmjet një ose më shumë autoriteteve ose enteve kontraktore dhe një ose më shumë operatorëve ekonomikë, qëllimi i së cilës është të vendosë kushtet e kontratave që do të jepen gjatë një periudhe të caktuar kohore, veçanërisht ato që kanë lidhje me çmimin dhe, aty ku është e përshtatshme, me sasinë e parashikuara.

Afati i marrëveshjes kuadër nuk është më i gjatë se 4 vjet.

Në rastin e marrëveshjes kuadër për kontratat sektoriale, ky afat nuk është më i gjatë se 8 vjet.

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

1. Në pikën nr. 2.2.2. Kopje të certifikuara të bilanceve të 3 (tre) viteve të fundit (2021, 2022, 2023), të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre. Kjo kërkesë për kualifikim, konsiderohet e përmbushur nëse në 2 (dy) bilance të njëpasnjëshme, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivit. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, ky kusht, plotësohet nga secili anëtar i bashkimit.

OE “A.” Shpk ka paraqitur pasqyrat financiare për vitet 2022-2023, për të cilat është marrë konfirmimi në Drejtoria Rajonale e Tatimore Durrës me shkresat nr. 3954/1 prot., datë 30.06.2023, dhe shkresën nr. 2194/1 prot., datë 12.04.2024. Ndërkohë që në Sistemin e Prokurimit Elektronik të APP-së nga OE “A.” Shpk nuk janë paraqitur pasqyrat financiare të vitit 2021.

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

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “A.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **z. A. A.** Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët **z. M. Ç., znj. F. G..**

14. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (binder)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik me afat 12 muaj”, Ndërmarrja e Pasurisë Publike Lushnjë zhvilluar në vitin 2024.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (binder)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik me afat 12 muaj”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 120, datë 03.09.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 120, datë 03.09.2024. 1. F. T. (Jurist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 119, datë 03.09.2024. 1. A. A. (Kryetar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:		

“Procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar”.	2. R. M. (Inxhinier Mekanik) 3. E. K. (Inxhinier Topograf)	2. F. G. (Anëtar) 3. M. Ç. (Anëtar)
5. Fondi Limit: 54,285,983.75 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese: OE “L.” Shpk me vlerë oferte 35,846,990 lekë pa TVSh.	7. Diferenca me fondin limit: 18,438,993.75 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: 11.10.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Lushnjë në vlerën 65,143,180.50 lekë e ndarë sipas viteve: -34,000,000 lekë për vitin 2024 -31,143,180.50 lekë për vitin 2025	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 3 OE b) S’kualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 3 OE 1. OE “L.” Shpk; 2. OE “B.” Shpk; 3. OE “B.” Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 1196/4 prot., datë 01.11.2024.	15. Vlera e kontratës (me TVSh): 43,016,388 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (binder)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik me afat 12 muaj”, janë siguruar fonde në vlerën 65,143,180.50 lekë nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 103, datë 21.12.2023, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2024”, për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier mbi verifikimin e ligjshmërisë me shkresën nr. 1291/1 prot., datë 28.12.2023.

Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 03.09.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 113/2, datë 30.08.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur grupi i punës për hartimin e preventivit përmbledhës për procedurën e prokurimit “Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (binder)” i përbërë nga znj. F. T., z. R. M. dhe z. E. K..

Me shkresën nr. 1180/3 prot., datë 30.08.2024, nga grupi i punës i sipërpërmendur është hartuar procesverbali për përcaktimin e fondit limit.

Me Urdhrin nr. 118, datë 03.09.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. F. T., z. E. K. dhe z. R. M. (Personat Përgjegjës për Prokurimin).

Me Urdhrin nr. 120, datë 03.09.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (binder)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik me afat 12 muaj” me fond limit 54,285,983.75 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar”.

Me shkresën nr. 6347 prot., datë 31.07.2024, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Mjedisit dhe Pyjeve është përcjellë pranë Ndërmarrjes së Pasurisë Publike. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi përmbledhës shtresa asfaltike;
- Preventivi përmbledhës nënshtresa;
- Projekti rruga e “Përroit” Zhamë;
- Projekti rruga e “Taullenjëve” Dushk;
- Projekti rruga e “Allprenaj” Lagja Çlirimi;
- Projekti rruga e “Behije Lëvonja” Karbunarë;
- Projekti rruga e “Ali Pasha” Karbunarë;
- Projekti rruga e “Arnisa” + degëzimi Karbunarë;
- Projekti rruga e “Kishës Shën Kolli” Krutje e sipërme;
- Projekti rruga e “Bregut” Zhymë;
- Projekti rruga e “Qirjako Lezho” Lagja 18 Tetori;
- Projekti rruga e “Kajdellarëve” Lagja 18 Tetori;

- Projekti rruga e “Adem Haxhiu” + rruga “Muharrem Bejtje”, Lagja 18 Tetori;
- Projekti rruga e “Hajdaraj” Fshati Hajdaraj;
- Projekti rruga e “Kishës” Shën Gjergji Toshkëz;
- Projekti rruga e “Ferracaku” Zhelizhan;
- Projekti rruga e “Ram Musaku” Zhelizhan;
- Projekti rruga e “Myzeqari” + Degëzim, Fiershegan;
- Projekti rruga e “Nezhet” rruga “Sinanët” rruga “Qerretasve” Jeta e Re;
- Projekti rruga e “Hasallëve” Garunjas;
- Projekti rruga e “Kroit” Hysgjokaj;
- Projekti rruga e “Dajollarët” rruga “Qosëve”, rruga e Poshtme Kashtëbardhë;

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën e datës 30.08.2024, nga NjP e përbërë nga znj. F. T., z. R. M. dhe z. E. K. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 119, datë 03.09.2024, të z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. A. A. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. M. Ç., znj. F. G..

Procesverbali nr. 1, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1196/1 prot., datë 11.10.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 3 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 1196/2 prot., datë 16.10.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 3 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “L.” Shpk.

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

1. OE “L.” Shpk (me Nipt K.....K) me vlerë ekonomike të ofertës **35,846,990 lekë pa TVSh.**
2. OE “B.” Shpk (me Nipt K....N) me vlerë ekonomike të ofertës **39,970,980 lekë pa TVSh.**
3. OE “B.” Shpk (me Nipt J....R) me vlerë ekonomike të ofertës **45,998,350 lekë pa TVSh.**

Me shkresën nr. 1196/3 prot., datë 28.10.2024, Drejtori i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën e datës 28.10.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “L.” Shpk.

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

1. Në pikën nr. 2.2.2. Kopje të çertifikuara të bilanceve të 3 (tre) viteve të fundit (2021, 2022, 2023), të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre. Kjo kërkesë për kualifikim, konsiderohet e përmbushur nëse në 2 (dy) bilance të njëpasnjëshme, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivit. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, ky kusht, plotësohet nga secili anëtar i bashkimit.

OE “L.” Shpk ka paraqitur pasqyrat financiare për vitet 2021-2023, të cilat janë të depozituara pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier ku kanë marrë vulën e Sekretarisë së institucionit por nuk është marrë konfirmimi me shkresë nga kjo drejtori.

2. Në pikën nr. 2.2.3. Vërtetim për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2023, pranë njësive vendore ku operatori ekonomik ushtron apo ka ushtruar aktivitetin, sipas ekstraktit të QKB, në përputhje me legjislacionin në fuqi, në përputhje me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” kudo që operatori ekonomik ka ushtruar aktivitet sipas QKB. Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga Autoriteti përkatës.

OE “L.” Shpk (taksat vendore) referuar transaksioneve të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit gjatë vitit 2023, ka realizuar punime në Fier, Korçë, Berat, Lushnjë, Tiranë, Gjirokastër, Kuçovë, ndërkohë që është paraqitur vetëm vërtetimet për pagesën e taksave dhe tarifave vendore

në Bashkitë Lushnjë me shkresën nr. 5759/2 prot., nr. 5759/3 prot., datë 11.07.2023, Tiranë me shkresën nr. 3869 prot., datë 22.06.2023, Gjirokastrë me shkresën nr. 393 prot., datë 09.05.2024, dhe Kuçovë me shkresën nr. 10 serial, datë 07.08.2024. Në mënyrë të hollësishme evidentohen kontratat e punëve publike që ka realizuar gjatë vitit 2023 nga OE “L.” Shpk si më poshtë:

-Kontrata e datës 07.07.2023, me objekt “Loti II Mbrojtje nga lumi Shkumbin në Ullishtaj Paper Elbasan Faza II”, fatura nr. 863, datë 24.08.2023, në vlerën 13,790,925 lekë likuiduar më datë 29.08.2023, nga Bordi i Kullimit Korçë.

-Objekt “Përforcimi i mbrojtjes gjatësore në Vaun e Sopit Seman Fier km 43”, fatura nr. 913/2023, datë 20.10.2023, në vlerën 8,879,910 lekë likuiduar më datë 13.11.2023, nga Bordi i Kullimit Fier.

-Kontrata nr. 45/151 prot., datë 11.01.2023, me objekt “Rehabilitimi i Landfillit Poliçan”, fatura nr. 168, datë 06.03.2023, në vlerën 621,027 lekë likuiduar më datë 04.08.2024, nga Këshilli i Qarkut Berat.

3. Në pikën nr. 2.3.1. Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo me pak se 40% të vlerës së fondit të limit të kësaj kontrate. Për të vërtetuar përvojën e mëparshme të ngjashme, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmitë e mëposhtme:

a) për përvojën e mëparshme të realizuar me sektorin publik, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetime të lëshuara nga një ent publik për përmbushjen me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera, afati i përfundimit të kontratës, ose/dhe faturave tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, ku shënohen datat, shumat dhe mallrat e furnizuara.

b) për përvojën e mëparshme të realizuar me sektorin privat, operatori ekonomik duhet të paraqesë fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe mallrat e furnizuara.

OE “L.” Shpk për eksperiencën e mëparshme ka paraqitur kontratën e sipërmarrjes me nr. 1785/13 prot., datë 14.07.2023, me objekt “Rikonstruksion i rrugës Rromës-Qafa e Drenovës (Segmenti Qendër Rromës-Lagja Tabakaj), rrugës Fratar-Drizar dhe rrugës Ninësh-Nenaj-Damës”, të lidhur me Bashkinë Mallakastër, me vlerë kontrate 54,439,608 lekë me TVSh. Në preventivin e punimeve për kontratën e sipërpërmendur janë të përfshira zërat si më poshtë:

Lekë						
Nr.	Analiza	Përshkrimi i punimeve	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera
Kategoria 1: Punime në trupin e rrugës						
1	3.89/b	Gërmim dheu eskavator me goma 0.25 m ³ , në kanale gjerësi > 2m, toke zak, kategoria III, me shk në mjet	m ³	8,185	180	1,473,300
2	An.164/1a	Mushje me çakëll e gur gurorë në trupin e rrugës, përhapur e ngjesur me makineri (30-50cm)	m ³	6,308	1,100	6,938,800
Totali nr. 1						8,412,100
Kategoria nr. 2: Punimet e Shtresave						
1	3.212/b	Shtresë stabilizant t = 10 cm i ngjeshur me makineri	m ²	25,548	140	3,576,720
2	3.212/b	Shtresë stabilizant t = 10 cm (për bankinat)	m ²	4,716	140	660,240
3	3.222/1	Shtresë binderi me granil gur kave, 5 cm, me makineri	m ²	20,832	880	18,332,160
4	3.224/1	Shtresë asfaltbetoni me granil guri kave, 3 cm me makineri	m ²	20,832	600	12,499,200
Totali nr. 2						35,068,320
Kategoria 3: Veprat e Artit						
1	3.89/b	Gërmim dheu eskavator me goma 0.25 m ³ , në kanale gjerësi > 2m, toke zak, kategoria III, me shk në mjet	m ³	87.33	180	15,720
2	3.25/a	Gërmim me krahë seksion detyruar me gjerësi b< 1m	m ³	40	180	7,200
3	3.243	Struktura monoliti betoni C 16/20 (Veshje kanali)	m ³	163	9,000	1,467,000
4	3.365	Tombino me tuba betoni o 600, mbi shtresë betoni	m	75	4,000	300,000
5	3.366	Tombino me tuba betoni o 800, mbi shtresë betoni	m	16	6,000	96,000
Totali nr. 3						1,885,920
Shuma (1-3)						45,366,340
TVSh 20%						9,073,268
Shuma Totale						54,439,608

Burimi i të dhënave: Situacioni Përfundimtar i Punimeve datë 02.04.2023.

Kontrata e sipërpërmendur është kontratë punimesh dhe jo kontratë furnizimi, por përsëri referuar situacionit përfundimtar të punimeve në Kategorinë nr. 2, “Punimet e shtresave”, për Analizën nr. 3.222/1, “Shtresë binderi me granil gur kave, 5 cm, me makineri” janë realizuar punimeve në masën 20,832 m² në vlerën totale 18,332,160 lekë. Referuar kërkesës së përcaktuara në pikën nr. 2.3.1, pjesë e Kriteve të Veçanta për Kualifikim përvoja e mëparshme është në masën 40% ose në vlerën 21,714,393.60 lekë (54,285,984 lekë fondi limit * 40% / 100 = 21,714,393.60 lekë) ndërkohë që zëri binder është në vlerën 18,332,160 lekë.

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

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “L.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **z. A. A.** Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët **z. M. Ç., znj. F. G..**

15. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: **“Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë”**

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E Hapur” REF-02158-04-22-2024 Urdhri Nr.3558 prot datë 22.04.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhër nr. 699 prot datë 24.01.2024. 1.A. M., Arkitekt 2.A. B., Ing. Ndërtimi 3.A. M., Ing. Mekanik	2 Njësia e Prokurimit Urdhri Nr.3558 prot datë 22.04.2024. 1. I. G., Jurist 2.S. S., Ekonomiste 3. A. M., Ing. Mekanik	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.3434 prot., datë 18.04.2024. 1. E. K. 2. E. D. 3. A. S.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 31 613 183.17 Lekë pa TVSH	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: BOE “I.” shpk & “V.” shpk 21.711.234 Lekë pa TVSH		6. Diferenca me fondin limit 9 901 949.17 lekë pa TVSh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 10.05.2024	8. Burimi Financimit Vetë financim. VKB nr. 103, datë 21.12.2023, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2024”. Vlera e financimit për vitin 2024 është: 7 429 220 (shtatë milion e katërqind e njëzet e nëntë mijë e dyqind e njëzet) Lekë me TVSH, për vitin 2025 : 15 285 390(pesëmbëdhjetë milion e dyqind e tetëdhjetë e pesë mijë e treqind e nëntëdhjetë) lekë me TVSH dhe për vitin 2026: 14 784 409,8 (katërmëdhjetë milion e shtatëqind e tetëdhjetë e katër mijë e katërqind e nëntë pikë tetë) Lekë me TVSH, vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Lushnjë .		9. Operoret Ekonomike a) S’kualifikuar 7 B/OE, 1. BOE “N.” shpk & “V.” shpk 2. OE “Z.” shpk 3. OE “R.” shpk 4. OE “S.” shpk 5. OE “M.” Shpk 6.OE“N. shpk” 7.OE“F.” shpk b) Kualifikuar 5 B/OE; 1. BOE “I.” shpk & “V.” shpk 2. BOE “J.” shpk & “S.” shpk 3. BOE “T.” shpk & “M. & R.” shpk 4. BOE “S.” shpk & “L.” shpk 5. BOE “M.” shpk & “M.” shpk b) Kualifikuar 15 OE 1. OE “N” Shpk 2. OE “I.” Shpk 3. OE “D.” shpk 4.OE“ M.” shpk 5. OE“L.” shpk 6.OE“ A.” shpk 7.OE“B.” shpk 8.OE “A.” shpk 9.OE“S.” shpk
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 120 ditë			

		10. OE "S." shpk 11. OE "T & XH" shpk 12. OE "L." shpk 13. "A." shpk 14. OE "K." shpk 15. OE "B." shpk
10. Ankimime AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 5244 prot., datë 24/06/2024	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt *"Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë"*, janë siguruar fonde në vlerën 31 613 183.17 Lekë pa TVSH (Vlera e financimit për vitin 2024 është: 7 429 220 (shtatë milion e katërqind e njëzet e nëntë mijë e dyqind e njëzet) Lekë me TVSH, për vitin 2025 : 15 285 390 (pesëmbëdhjetë milion e dyqind e tetëdhjetë e pesë mijë e treqind e nëntëdhjetë) lekë me TVSH dhe për vitin 2026: 14 784 409,8 (katërmëdhjetë milion e shtatëqind e tetëdhjetë e katër mijë e katërqind e nëntë pikë tetë) Lekë me TVSH, vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 103, datë 21.12.2023, "Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2024", për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 23.04.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" i ndryshuar, pika 154.

Me urdhërin nr 111 datë 22.04.2024 të titullarit të autoritetit kontraktor znj. E. S. është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. I. G. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. A. M..

Me Urdhrin nr 111 datë 22.04.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt *"Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë"*, me fond limit 31 613 183.17 Lekë pa TVSH me anë të llojit të procedurës "Procedurë e hapur".

Me shkresën nr. 28882 prot., datë 02.04.2024, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë dosja teknike pranë Njesisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- Analiza teknike;
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosja teknike është hartuar nga: znj. M. H. Inxhinier Ndërtimi, z. S. M. Arkitekt, z. A. S. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Arkitekt, znj. F. T. Inxhinier topograf, z. K. M. Inxhinier Hidroteknik, z.E. B. Inxhinier, z. E. L. Topograf, z. A. M. Inxhinier Mekanik dhe miratuar znj. E. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se znj. F. T., z. G. M., z. E. L. Topograf dhe z. A. M. nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit¹¹. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, neni 5, ku përcaktohet që:

¹¹ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Neni 3: Në kuptim të këtij ligji, nëse nuk përcaktohet ndryshe punime ndërtimi quhen të gjitha punimet e ndërtimit për ndërtesat, objektet qytetare, veprat industriale, të infrastrukturës dhe për objektet e tjera.

Neni 5: “Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me licencën përkatëse”.

Me Urdhrin nr. 17, datë 24.01.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komisioni për Hartimin e Kritereve për Kualifikim për Prokurimet e Investimet Publike për vitin 2024 i përbërë nga z. A. M. Arkitekt, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Inxhinier Mekanik. Me shkresën nr. 699/2 prot., datë 22.04.2024, komisioni i sipërpërmendur ka hartuar kriteret e pranimit/kualifikimit për objektin “**Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë**”.

Hartimi i kritereve të DT:

Me shkresën nr. 3607 prot., datë 23.04.2024, nga NjP e përbërë nga z. I. G. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. A. M..

është mbajtur procesverballi për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Më datë 30.04.2024, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me **REF-02158-04-22-2024**, me objekt “**Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë**” me fond **31 613 183.17** Lekë pa TVSH, ka sygjerruar disa kriteret të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Me shkresën nr. 3828 prot., datë 02.05.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka publikuar në Sistemin e APP-së njoftimin për ndryshimin e DT. Me shkresën nr. 3829 prot., datë 02.05.2024, nga NjP është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

1.Në dokumentet e Tenderit të ngarkuara në SPE:

Në **Preventivin e punimeve**, përcaktimeve “*Cilësia e lartë*” shtohet togëfjaleshi “ose ekuivalente”.

2.Në dokumentet e Tenderit të ngarkuara në SPE : Specifikimet teknike

Në fjalitë ku është përdorur standarti ndërkombëtar **UNI EN 378...** shtohet : “ose standarde kombëtare SSH mbi konformitetin e standarteve europiane, dhe të leshuara nga organizma të vlerësimit të konformitetit të akredituara në Republikën e Shqipërisë.”

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT sipas shkresës nr. 3829 prot., datë 02.05.2024 janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

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

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 27 OE, për të cilët, referuar procesverballit nr. s’ka, të datës 28.05.2024 , KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin e B/OE nga ku rezulton se janë kualifikuar 20 B/OE dhe janë skualifikuar 7 B/OE si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE “I.” shpk & “V.” shpk	21,711,234	Kualifikuar
2	“N” shpk	22,600,000	Kualifikuar

3	“Z.” shpk	21,888,013	Skualifikuar Pas realizimit të kontrollit për gabime aritmetike të ofertës së paraqitur në këtë procedurë prokurimi, në mbështetje të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Neni 82, pika 3, konstatohet se oferta është paraqitur me gabime aritmetike në vlera. Korrigjimi i gabimit aritmetik e tejkalon vlerën 2% të vlerës ekonomike të ofruar.
4	“A.” shpk	26,832,633	Skualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, për Bashkimin e Operatorëve Ekonomik “A.” shpk & “D.” shpk, në përmbushje të Kapacitetit Teknik pika 2.7 : “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: Pompë Suvatimi - 2 copë”, konstatohet se është deklaruar vetëm 1(një) pompë suvatimi nga 2(dy) të kërkuara në dokumentet e tenderit.
5	“D.” shpk	22,126,203	Kualifikuar
6	“F.” shpk	24,625,975	SKualifikuar Pas realizimit të kontrollit për gabime aritmetike të ofertës së paraqitur në këtë procedurë prokurimi, në mbështetje të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Neni 82, pika 3, konstatohet se oferta është paraqitur me gabime aritmetike në vlera
7	“I.” shpk	22,690,206	Kualifikuar
8	“K.” shpk	27,009,774	Kualifikuar
9	“L.” shpk	23,478,607	Kualifikuar
10	“L.” shpk	26,352,412	S’kualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, për Operatorin Ekonomik “K.” shpk, në përmbushje të Kapacitetit Teknik pika 2.7 : “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: Betoniere 0.25-0.5 m ³ - 2 copë”, konstatohet se Operatori ekonomik ka deklaruar 1 (një) Betoniere 0.25-0.5 m ³ nga dy që janë kërkuar. Gjithashtu, për mjetin: <i>Autopompë betoni - 1 copë</i> , OE nuk ka plotësuar në mënyrë të saktë të dhënat për këtë mjet pasi nuk ka deklaruar targën, nr. e lejes së qarkullimit dhe nr. e shasisë.
11	“M.” shpk	0	Skualifikuar Operatori Ekonomik “M.” shpk, nuk ka plotësuar asnjë nga kërkesat e përcaktuara në Dokumentet Standarte të Tenderit.
12	BOE “M.” shpk & “M.” shpk	22,453,843	Kualifikuar
13	“M.” shpk	23,282,653	S/Kualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, për Operatorin Ekonomik “L.” shpk, në përmbushje të Kapacitetit

			Teknik pika 2.7 : “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: Betoniere 0.25-0.5 m³ - 2 copë”, konstatohet se Operatori ekonomik ka deklaruar 1 (një) Betoniere 0.25-0.5 m³ nga dy që janë kërkuar. Gjithashtu nga verifikimi në faqen zyrtare të APP, ky operator ekonomik rezulton i përjashtuar nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit publik
14	“N.” shpk	24,766,118	Skualifikuar Pas realizimit të kontrollit për gabime aritmetike të ofertës së paraqitur në këtë procedurë prokurimi, në mbështetje të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,i ndryshuar, Neni 82,pika 3, konstatohet se oferta është paraqitur me gabime aritmetike në vlera. Korrigjimi i gabimit aritmetik nga ana e operatorit ekonomik e tejkalon vlerën 2% të vlerës ekonomike të ofruar.
15	“R.” shpk	22,886,429	Skualifikuar Operatori ekonomik “R.” shpk nuk potëson pikën 2.4.1 të kapacitetit teknik të Dokumenteve Standarte të Tenderit: “<i>Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë përkatëse, si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë....</i>” pasi një pjesë e stafit rezulton i angazhuar në kontratën me objekt: “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje” lidhur me Autoritetin Kontraktor, Bashkia Lushnjë, e cila i vazhdon efektet ligjore-teknike dhe financiare. Operatori ekonomik “R.” shpk nuk potëson pikën 2.7 të kapacitetit teknik të Dokumenteve Standarte të Tenderit: “<i>Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme</i>” pasi mjetet (një Depozitë uji 5000l ,1 saldatrice dhe 1 betoniere 0.25-0.5 m³) rezultojnë të angazhuara në kontratën me objekt: “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje” lidhur me Autoritetin Kontraktor, Bashkia Lushnjë, e cila i vazhdon efektet ligjore-teknike dhe financiare
16	“A.” shpk	25,473,865	S’kualifikuar
17	BOE “S.” shpk & “L.” shpk	25,637,053	Kualifikuar
18	“S.” shpk	25,922,748	Kualifikuar
19	“S.” shpk	29,306,051	Skualifikuar Pas realizimit të kontrollit për gabime aritmetike të ofertës së paraqitur në këtë procedurë prokurimi, në mbështetje të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,i ndryshuar, Neni 82,pika 3, konstatohet se oferta është paraqitur me gabime aritmetike në vlera. Korrigjimi i gabimit aritmetik e tejkalon vlerën 2% të vlerës ekonomike të ofruar.
20	“T & XH” shpk	26,028,244	Kualifikuar

21	“S.” shpk	25,569,556	S’kualifikuar
22	BOE “N.” shpk & “V.” shpk	22,579,186	Skualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, për Bashkimin e Operatorëve Ekonomik “N.” shpk & “V.” shpk, në përmbushje të Kapacitetit Teknik pika 2.7 : “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:... Ekskavator me goma - 1 copë”, konstatohet se asnjë prej operatorëve ekonomik, pjesë e BOE, nuk e ka deklaruar këtë mjet
23	BOE “S.” shpk & “J.” shpk	21,974,624	Kualifikuar
24	BOE “T.” shpk & “M. & R.” shpk	28,150,789	Kualifikuar
25	“B.”	28,907,177	Skualifikuar
26	“B.” shpk	25,120,483	Kualifikuar
27	“A.” shpk	23,928,705	Kualifikuar

Me shkresën nr. 4330 prot., datë 21.05.2024 i është dërguar OE **“A.” shpk** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik”.

Me shkresën nr. 4331 prot., datë 21.05.2024 i është dërguar OE **“F.” shpk** shpk kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” I cili nuk ka paraqitur kthim përgjigje.

Me shkresën nr. 4332 prot., datë 21.05.2024 i është dërguar BOE **BOE “M.” shpk & “M.” shpk** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe ne AK Bashkia Lushnjë është administruar kthim përgjigja Nr 4332/1 Datë 22.05.2024.

Me shkresën nr. 4404 prot., datë 23.05.2024 i është dërguar OE **“N.” shpk** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe ne sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar.

Me shkresën nr. 4405 prot., datë 23.05.2024 i është dërguar OE **“B.”** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe në sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar

Me shkresën nr. 4406 prot., datë 23.05.2024 i është dërguar OE **“T & XH” shpk** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe në sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar

Me Urdhri Urdhri Urdhri nr.3434 prot., datë 18.04.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga E. K., E. D. dhe A. S.. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Nr.4967 prot., datë 11.06.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 27 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 7 OE, janë kualifikuar 20 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK Nr.4969 prot., datë 11.06.2024 ka shpallur fituese ofertën e BOE **“I.” shpk & “V.” shpk** për të cilën është lidhur kontrata datë **Nr. 5244 prot., datë 24/06/2024 me vlerë 21.711.234 Lekë pa TVSH dhe vlera 25 405 480 lekë me TVSH**, dhe me afat **120** ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, rezulton se BOE nuk përmbush të gjitha kriteret e vendosura në DST dhe konkretisht;

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

Nr.	Emër	Mbienër	Profesioni i deklaruar në Shtojcën nr. 8	Kodi sipas listës pagesë	Kodi sipas listës pagesë sipas VKM nr. 514, datë 20.09.2017	Profesioni sipas VKM nr. 514, datë 20.09.2017	Plotësimi i kriterit	
							Po	Jo
1	E.	K.	Eskvatorit/Manovrator	7122.07	7122.07	Shtrues pllakash		Jo
2	K.	N.	Shofer	7411.01	7411.01	Elektriçist		Jo
3	R.	Z.	Shofer	3119.15	3119.15	Teknik Ndërtimi		Jo
4	K.	M.	Karpentier	9312.06	9312.06	Punëtor krahu ndërtimi		Jo

-Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Autobetoniere është paraqitur Autobetoniere me targë AA...VU me numër shasie ĒDB6251151K...., sipas Kontratës së qirasë nr. 594 Rep., nr. 155 Kol., datë 13.04.2022, ndërmjet OE “I.” Shpk dhe Shoqërisë “V.”. Për mjetin Autobetoniere me targë AA...VU dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

-Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Autobetoniere është paraqitur Autobetoniere me targë AA...VU me numër shasie ĒMAT45ZZZYM....., sipas Kontratës së qirasë nr. 594 Rep., nr. 155 Kol., datë 13.04.2022, ndërmjet OE “I.” Shpk dhe Shoqërisë “V.”. Për mjetin Autobetoniere me targë AA...VU dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

-Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Kamion vetshkarkues me kapacitet jo më të vogël 20 ton është paraqitur Kamioni me targë AB...IS me numër shasie ĒJMJ4CS800C...., sipas Kontratës së qirasë nr. 845 Rep., nr. 398 Kol., datë 16.04.2024, ndërmjet OE “V.” Shpk dhe Personit Fizik z. M. H.. Për mjetin Kamion Vetëshkarkues me targë AB...IS dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

-Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Autobot Uji është paraqitur Automjeti Çistrenë për Qumësht me targë AA...GM me numër shasie ĒDB6760121K...., sipas Kontratës së qirasë nr. 1857 Rep., nr. 1329 Kol., datë 02.05.2024, ndërmjet OE “V.” Shpk dhe Personit Fizik z. I. D.. Ky mjet referuar kodeve të karrocierisë nuk i përket mjetit Autobot Uji.

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

Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje z. E. K., z E. D. dhe z A. S.

16. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E Hapur” REF-01193-04-15-2024 Urdhri Nr.3234 prot datë 12.04.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhër nr. 699 prot datë 24.01.2024. 1.A. M., Arkitekt 2.A. B., Ing. Ndërtimi 3.A. M., Ing. Mekanik	2 Njësia e Prokurimit Urdhër nr. 3234 prot datë 12.04.2024. 1. I. G., Jurist 2.S. S., Ekonomiste 3. A. M., Ing. Mekanik	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.3236 prot., datë 12.04.2024. 1. E. K. 2. E. D. 3. A. S.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 66 231 286.75 Lekë pa TVSH	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE “S.” shpk 45 000 000 (dyzetë e pesë milion) Lekë pa TVSH.		6. Diferenca me fondin limit 21 231 286.75 lekë pa TVSh
7/1 Data e hapjes së tenderit:	8. Burimi Financimit		9. Operatorët Ekonomike a) S’kualifikuar 9 B/OE,

Data 09.05.2024	Vetë financim. VKB nr. 103, datë 21.12.2023, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2024”	1. BOE “M.” shpk & “M.” shpk 2. OE “D.” shpk 3. OE “K.” shpk 4. OE “R.” shpk 5. OE “N” Shpk 6. BOE “A.” shpk & “D.” shpk 7. OE “L.” shpk 8. OE “Z.” shpk 9. OE “S.” shpk
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 180 ditë	Vlera për vitin 2024 është: 20 000 000 lekë me TVSH Vlera e financimit për vitin 2025 është: 30 500 000 Lekë me TVSH Vlera e financimit për vitin 2026 është: 28 417 144.11 Lekë me TVSH	b) Kualifikuar 6 B/OE; 1. BOE “J.” shpk & “C.” shpk 2. BOE “Z.” shpk & “N.” shpk 3. BOE “O.” shpk & “E.” shpk & “A.” shpk 4. BOE “A.” shpk & “S.” shpk 5. BOE “S.” shpk & “L.” shpk 6. BOE “M. & R.” shpk & “P.” shpk b) Kualifikuar 14 OE 1. OE “S.” shpk 2. OE “F.” shpk 3. OE “I.” shpk 4. OE “K.” shpk 5. OE “L.” shpk 6. OE “L.” shpk 7. OE “M.” shpk 8. OE “M.” shpk 9. OE “N. shpk” shpk 10. OE “P.” shpk 11. OE “S.” shpk 12. OE “Z.” shpk 13. OE “T & XH” shpk 14. OE “U.” shpk
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 5247 prot., datë 24/06/2024	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlllogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt **“Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë”**, janë siguruar fonde në vlerën 66 231 286.75 lekë (për vitin 2024 në vlerën 20 000 000 lekë, për vitin 2025 është në vlerën 30 500 000 lekë dhe për vitin 2026 është në vlerën 28 417 144.11 lekë) nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 103, datë 21.12.2023, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2024”, për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 12.04.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me urdhërin nr 96 datë 12.04.2024 të titullarit të autoritetit kontraktor znj. E. S. është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. I. G. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. A. M..

Me Urdhrin nr. 96, datë 12.04.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt **“Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë”**, me fond limit 66 231 286.75 lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Me shkresën nr. 3119 prot., datë 08.04.2024, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë dosja teknike pranë Njësisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- Analiza teknike;
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosja teknike është hartuar nga: znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z.A. S. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Arkitekt, znj. O. B. Arkitekte, z. G. M. Inxhinier Elektrik, z. K. M. Inxhinier Hidroteknik, z. A. M. Inxhinier Mekanik dhe miratuar nga znj. M. H. Inxhinier Ndërtimi dhe znj. E. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se znj. F. T., z. G. M., z. E. L. Topograf dhe z. A. M. nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit¹². Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5, ku përcaktohet që:

Neni 3: Në kuptim të këtij ligji, nëse nuk përcaktohet ndryshe punime ndërtimi quhen të gjitha punimet e ndërtimit për ndërtesat, objektet qytetare, veprat industriale, të infrastrukturës dhe për objektet e tjera.

Neni 5: “Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me licencën përkatëse”.

Me Urdhrin nr. 17, datë 24.01.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komisioni për Hartimin e Kriteve për Kualifikim për Prokurimet e Investimet Publike për vitin 2024 i përbërë nga z. A. M. Arkitekt, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Inxhinier Mekanik. Me shkresën nr. 3136 prot., datë 09.04.2024, komisioni i sipërpërmendur ka hartuar kriteret e pranimit/kualifikimit për objektin **“Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë”**.

Hartimi i kriteve të DT:

Me shkresën nr. 3286 prot., datë 15.04.2024, nga NjP e përbërë nga z. I. G. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. A. M..

është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriteve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Më datë 24.04.2024, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me REF-01193-04-15-2024, me objekt **“Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë”** me fond limit 66 231 286.75 lekë pa TVSh, ka sygjëruar disa kriteret e DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Me shkresën nr. 3677 prot., datë 25.04.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka publikuar në Sistemin e APP-së njoftimin për ndryshimin e DT.

Me shkresën nr. 3678 prot., datë 25.04.2024, nga NjP është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë: **Në dokumentet e Tenderit të ngarkuara në SPE :**

Në Preventivin e punimeve, përcaktimeve “Importi”, “Cilësi e parë” I shtohet togëfjaleshi “ose ekuivalente”. Gjithashtu në Specifikimet teknike, standardeve ndërkombëtare i shtohet “ose standarde kombëtare ISSH ekuivalente, të adoptuara dhe miratuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit.”

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT sipas shkresës nr. 3678 prot., datë 25.04.2024 janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

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

¹² <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 29 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s'ka, të datës 22.05.2024, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin e B/OE nga ku rezulton se janë kualifikuar 20 B/OE dhe janë skualifikuar 9 B/OE si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	“S.” shpk	45,000,000	Kualifikuar
2	“N.” shpk	49,000,000	S'kualifikuar <i>Operatori ekonomik “N” shpk nuk plotëson pikën 2.3.1 të kapacitetit teknik të Dokumenteve Standarte të Tenderit: “Përvojë e suksesshme në realizimin e të paktën: Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet, dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës,ose, Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit është jo më e vogël se dyfishi i vlerës së fondit limit të kontratës që prokurohet” Nga verifikimi rezulton se shumatorja e punëve të ngjashme të ngarkuara në SPE nga Operatori Ekonomik është në vlerën 149,429,279 lekë me TVSH, vlerë e cila nuk e arrin dyfishin e vlerës së fondit limit të kontratës që prokurohet.</i>
3	BOE “Z.” shpk & “N.” shpk	48,731,831	Kualifikuar
4	BOE “A.” shpk & “D.” shpk	49,600,000	Skualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, për Bashkimin e Operatorëve Ekonomik “A.” shpk & “D.” shpk, në përmbushje të Kapacitetit Teknik pika 2.7 : “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: Pompë Suvatimi - 2 copë”, konstatohet se është deklaruar vetëm 1(një) pompë suvatimi nga 2(dy) të kërkuara në dokumentet e tenderit.
5	“D.” shpk	46,352,818	S'kualifikuar Operatori ekonomik “D.” shpk nuk plotëson Kapaciteti teknik, pika 2.5: “Operatori/et ekonomik duhet të paraqesin certifikatat e cilësisë së punimeve, të vlefshme (ose ekuivalente) për objektin që prokurohet, si më poshtë: b) Çertifikatën e menaxhimit të sigurisë dhe shëndetit ISO 45001-2018, (e vlefshme) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.” Nga verifikimi në SPE i dokumentacionit të OE “D.” shpk, konstatohet se nuk është paraqitur kjo certifikatë..
6	“F.” shpk	57,275,985	Kualifikuar
7	“I.” shpk	52,148,897	Kualifikuar
8	“J.” shpk & “C.” shpk	50,474,144	Kualifikuar
9	“K.” shpk	56,885,878	Kualifikuar
10	“K.” sha	46,938,757	S'kualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, për Operatorin

			Ekonomik “K.” shpk, në përmbushje të Kapacitetit Teknik pika 2.7 : “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: Betoniere 0.25-0.5 m³ - 2 copë”, konstatohet se Operatori ekonomik ka deklaruar 1 (një) Betoniere 0.25-0.5 m³ nga dy që janë kërkuar. Gjithashtu, për mjetin: <i>Autopompë betoni - 1 copë</i>, OE nuk ka plotësuar në mënyrë të saktë të dhënat për këtë mjet pasi nuk ka deklaruar targën, nr. e lejes së qarkullimit dhe nr. e shasisë.
11	“L.” shpk	48,932,302	Kualifikuar
12	“L.” shpk	54,306,808	Kualifikuar
13	“L.” shpk	49,668,519	S/Kualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, për Operatorin Ekonomik “L.” shpk, në përmbushje të Kapacitetit Teknik pika 2.7 : “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: Betoniere 0.25-0.5 m³ - 2 copë”, konstatohet se Operatori ekonomik ka deklaruar 1 (një) Betoniere 0.25-0.5 m³ nga dy që janë kërkuar. Gjithashtu nga verifikimi në faqen zyrtare të APP, ky operator ekonomik rezulton i përjashtuar nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit publik
14	BOE “M. & R.” shpk & “P.” shpk	5573,167	Kualifikuar
15	“M.” shpk	50,689,161	Kualifikuar
16	BOE “M.” shpk & “M.” shpk	46,268,947	S’kualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, për Bashkimin e Operatorëve Ekonomik “M.” shpk & “M.” shpk, në përmbushje të Kapacitetit Teknik pika 2.7 : “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: Pompë Suvatimi - 2 copë”, konstatohet se asnjë prej operatorëve ekonomik, pjesë e BOE, nuk e ka deklaruar këtë pajisje.
17	“M.” shpk	50,301,770	Kualifikuar
18	“N.” shpk	47,660,778	Kualifikuar
19	BOE “O.” shpk & “E.” shpk & “A.” shpk	54,300,006	Kualifikuar
20	“P.” shpk	55,341,390	Kualifikuar
21	“R.” shpk	48,948,370	S’kualifikuar Operatori ekonomik “R.” shpk nuk plotëson pikën 2.4.1 të kapacitetit teknik të Dokumenteve Standarte të Tenderit: “Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të vërtetuar me kontratë punë të vlefshme, diplomë përkatëse, si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë....” pasi një pjesë e stafit rezulton i angazhuar në kontratën me objekt: “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje” lidhur me Autocitetin Kontraktor, Bashkia Lushnjë, e cila i vazhdon efektet ligjore-teknike dhe financiare. Operatori ekonomik “R.” shpk nuk plotëson pikën 2.7 të kapacitetit teknik të Dokumenteve Standarte të

			Tenderit: “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme” pasi mjetet (një Depozitë uji 5000l dhe 1 saldatrice) rezultojnë të angazhuara në kontratën me objekt: “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje” lidhur me Autocitetin Kontraktor, Bashkia Lushnjë, e cila i vazhdon efektet ligjore-teknike dhe financiare.
22	BOE “A.” shpk & “S.” shpk	49,787,168	Kualifikuar
23	BOE “S.” shpk & “L.” shpk	50,665,567	Kualifikuar
24	“S.” shpk	50,335,787	Kualifikuar
25	“S.” shpk	59,967,113	Skualifikuar Pas realizimit të kontrollit për gabime aritmetike të ofertës së paraqitur në këtë procedurë prokurimi, në mbështetje të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Neni 82, pika 3, konstatohet se oferta është paraqitur me gabime aritmetike në vlera. Korigjimi i gabimit aritmetik e tejkalon vlerën 2% të vlerës ekonomike të ofruar.
26	“Z.” shpk	47,575,683	Kualifikuar
27	“T & XH” shpk	53,354,156	Kualifikuar
28	“U.” shpk	56,481,039	Kualifikuar
29	“Z.” shpk	55,038,653	S’kualifikuar Operatori ekonomik “Z.” shpk nuk plotëson pikën: “Ofertuesi duhet të paraqesë: b. Sigurimin e Ofertës, sipas Shtojcës 3” pasi nga verifikimi i dokumentacionit të ngarkuar nga OE, rezulton se nuk është paraqitur formulari i sigurimit të ofertës.

Me shkresën nr. 4200 prot., datë 16.05.2024 i është dërguar OE “**M.**” shpk kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe në sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar.

Me shkresën nr. 4201 prot., datë 16.05.2024 i është dërguar OE “**T & XH**” shpk kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe në sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar.

Me Urdhri nr.3236 prot., datë 12.04.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga E. K., E. D. dhe A. S.. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Nr.4796 prot., datë 06.06.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 29 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 9 OE, janë kualifikuar 20 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK Nr.4821 prot., datë 06.06.2024 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “**S.**” shpk për të cilën është lidhur kontrata datë **Nr. 5247 prot., datë 24/06/2024 me vlerë 45 000 000) Lekë pa TVSH** dhe **vlera 53 297 198 lekë me TVSH**, dhe me afat **180** ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, rezulton se OE nuk përmbush të gjitha kriteret e vendosura në DST dhe konkretisht kriterin e pikës 2.7 të DST si vijon:

1.1 Për disponibilitetin e kërkesës për mjetin Autobot Uji nga OE “S.” Shpk është paraqitur mjeti me targë AA...KP me numër shasie ZCFB95F... me Kod Karrocier C3 “Çistenat për transportin

e mallrave të rrezikshme të ndezshme dhe nënprodukteve të naftës”, referuar të dhënave të Përmbajtjes të Lejes së Qarkullimit me nr. FRD..., numri 6 “Kodi i karrocërisë”, pika 6 “Të dhënat mbi identifikimin e mjetit”. Ky mjet nuk i përket Kodeve të Karrocërisë C6 “Çisterna për transportin e mallrave jo të rrezikshëm dhe jo ushqimore”.

1.2. Për plotësimin e kriterit 2.7 të DT OE “S.” Shpk përfaqësuar nga z. S. K. ka lidhur kontratë qiraje me nr. 55 Rep., nr. 23 Kol., datë 19.01.2023 me shoqërinë D. përfaqësuar nga administrator z. R. D. për mjetet Eskacator me goma “Volvo” me targa AJMT.. nr. Shasie EË160P.... Rezulton se dokumentacioni shoqëruar për këto mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Lidhur me sa më sipër, për certifikatat e transportit sqarojmë se: Në nenin 81, pika 1, 2, 3, 4, 5 dhe 7, 8 “Destinacioni dhe përdorimi i mjeteve” i ligjit nr.8378 datë 22.07.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar,

1. Me destinacion të mjetit nënkuptohet përdorimi i tij në bazë të karakteristikave teknike.
2. Me përdorim të mjetit nënkuptohet shfrytëzimi i tij ekonomik
3. Mjetet mund të caktohen për përdorim vetjak ose për përdorim nga të tretët.
4. Quhet përdorim nga të tretët kur mjetet shfrytëzohen, kundrejt pagesës përkatëse, nga persona të tjerë të ndryshëm nga titullari i lejes së qarkullimit. Për rastet e tjera nënkuptohet përdorimi vetjak i mjetit.
5. Përdorimi nga të tretët përfshin:
 - a) dhënien me qira pa drejtues mjeti;
 - b) dhënien me qira me drejtues mjeti dhe shërbimi taksi për transport njerëzish;
 - c) shërbimin e linjës për transport pasagjerësh;
 - d) shërbimin e transportit të mallrave për llogari të të treteve;
 - e) shërbimin e linjës për transportin e mallrave;
 - f) shërbimin taksi për transportin e mallrave për llogari të të treteve.
7. Në aktet në zbatim janë përcaktuar karakteristikat konstruktive të mjetit në lidhje me destinacionin ose përdorimet, për të cilat ai mund të caktohet.
8. Duke përjashtuar dispozitat e ligjeve të posaçme, cilido që shfrytëzon një mjet me një destinacion ose për një përdorim të ndryshëm nga ato të treguara në lejen e transportit, ndëshkohet me masë administrative me gjobë nga pesë mijë deri në njëzet mijë lekë”.

Në nenin 3, paragrafi 3.13 dhe 3.14 të ligjit nr. 8308, datë 18.3.1998 “Për transportet rrugore”, i ndryshuar, parashikohet se:

- 3.13. Transport për vete: transporti i mallrave me kamion, në ardhje ose në kthim, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet. Në këtë rast transporti është vetëm një veprimtari ndihmëse e veprimtarisë kryesore, e cila vërtetohet sipas ligjeve në fuqi.
- 3.14. Transport për të tretë dhe me qira: transporti i mallrave me kamion për persona fizikë a juridikë të tjerë ose dhënia e kamionit me qira.

Në nenin 41, të ligjit nr. 8308, datë 18.3.1998 “Për transportet rrugore”, i ndryshuar, parashikohet se: “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse”. Pra, ligji “Për Transportet Rrugore”, bën qartësisht ndarjen midis çertifikatës së lëshuar për “Transport për vete” përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion, në ardhje ose në kthim, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet, ku në këtë rast transporti është vetëm një veprimtari ndihmëse e veprimtarisë kryesore, e cila vërtetohet sipas ligjeve në fuqi; si edhe çertifikatës së lëshuar për “Transport për të tretë dhe me qira” përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion për persona fizikë a juridikë të tjerë ose dhënia e kamionit me qira.

Në rastin konkret përmes dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se, çertifikatat janë dhënë në përdorim të vet pronarëve të mjeteve për kryerjen e transportit të mallrave me kamion (vetëm për

llogari të veprimtarisë së vet). Në këtë mënyrë, kryerja e transportit nga ana e OE të mallrave me mjetet e mësipërme do të jenë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa certifikaten përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për Transportet Rrugore” është i ndaluar. Mungesa e certifikatave të mësipërme, vërteton faktin se përdorimi i tij nga të tretë do të ishte i pamundur në zbatim të dispozitave të sipërcituar të Kodit Rrugor të RSh-së dhe të ligjit “Për Transportin Rrugor”.

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

Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje z. E. K. , z E. D. dhe z. A. S.

17. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme ‘Jani Nushi.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme ‘Jani Nushi.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E Hapur” REF-08885-06-11-2024 Urdhri Nr. 146 prot datë 28.06.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri Nr. 17 prot datë 24.01.2024 1.A. M., Arkitekt 2.A. B., Ing. Ndërtimi 3.A. M., Ing. Mekanik	2 Njësia e Prokurimit Urdhri Nr. 146 prot datë 05.06.2024 1. I. G., Jurist 2. S. S., Ekonomiste 3. E. L., Arkitekt	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 311 prot., datë 13.11.2023. 1. E. K. 2. E. D. 3. A. S.
4. Fondi Limit (pa TVSh) 98,480,036 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: 62,048,283 Operatori Fitues: BOE “N.” & “V.” & “B.” shpk lekë pa TVSh.		6. Diferenca me fondin limit 36,431,753 lekë pa TVSh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 28.06.2024 ora 10:00	8. Burimi Financimit Bash financim me MAS. Vetë financim. Vendimi nr 48 datë 25.04.2024. Viti 2024 29,640,003 lekë/ Bashkia vetfinancim Viti 2024 30,000,000 lekë/ MAS Viti 2025 58,920,011 lekë		9. Operatorët Ekonomike a) S’kualifikuar 7 B/OE, 1. OE “R.” shpk 2. OE “N.” shpk 3. BOE “M.” Shpk 4. OE “D.” shpk 5. OE “L.” shpk 6. OE “B.” shpk 7. OE “N” shpk b) Kualifikuar 19 B/OE; 1. BOE “N.” & “V.” & “B.” shpk 2. OE “A.” shpk 3. OE “N.” shpk 4. OE “Z.” shpk 5. OE “R.” shpk 6. OE “N.” shpk 7. BOE “O.” & “E.” & “A.” shpk 8. OE “M.” shpk 9. OE “D.” shpk 10. OE “S.” & “L.” shpk 11. OE “I.” Shpk 12. BOE “G.” & “D.” shpk 13. OE “L.” shpk 14. OE “B.” shpk 15. OE “N” Shpk 16. OE “N.” shpk 17. OE “S.” shpk 18. OE “S.” shpk 19. OE “P.” shpk
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 210 ditë			

10. Ankimime AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 7222 prot., datë 10/09/2024	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA
---	---	--

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Bashkia Lushnjë me VKB nr. 48, datë 25.04.2024, “Mbi miratimin e investimit me objekt Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme ‘Jani Nushi’”, për të cilën është shprehur edhe insitucioni i Prefektit të Qarkut Fier. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë në formatin elektronik më datë 05.06.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me urdhërin nr 146 prot datë 05.06.2024 të titullarit të autoritetit kontraktor znj. E. S. është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP)

Me Urdhrin nr 146 prot datë 05.06.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP e përbërë nga znj. I. G. (Personi përgjegjës), znj. S. S., z. E. S., për kryerjen e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme ‘Jani Nushi’” me fond limit **98,480,036** lekë pa TVSh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Me shkresën nr. 699 prot., datë 24.01.2024, nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Urban dhe Rural, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është përcjellë dosja teknike pranë Njesisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- Analiza teknike;
- CD;

Me Urdhrin nr. Nr. 17 prot datë 24.01.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komisioni për Hartimin e Kriteve për Kualifikim për Prokurimet e Investimet Publike për vitin 2023 i përbërë nga z. A. M. Arkitekt, znj. A. B. Inxhinier Ndërtimi, z. A. M. Inxhinier Mekanik.

Hartimi i kriteve të DT:

Me Urdhrin Nr. 47 prot datë 05.06.2024 NjP e përbërë nga znj. I. G., znj. S. S. dhe z. E. L. është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriteve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Më datë 21.06.2024, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Lushnjë, rezulton se: Për procedurën me **REF-08885-06-11-2024**, me objekt Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme ‘Jani Nushi. me fond limit **98,480,036** lekë pa TVSh, ka sygjëruar disa kriterë të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Me shkresën nr. 5279 prot., datë 24.06.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka publikuar në Sistemin e APP-së njoftimin për ndryshimin e DT. Me shkresën nr. 5280 prot., datë 24.06.2024, nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në DT si më poshtë:

1. Në dokumentet e Tenderit të ngarkuara në SPE: Procesverbal për Argumentimin dhe Miratimin e Specifikimeve Teknike dhe Kriteve për Kualifikim si vijon:

1. Në prevendivin e punimeve, përcaktimeve “Importi”, “Cilësi e lartë”, “Cilësi e I-rë shtohet togëfjalshi “ose ekuivalente”
2. Në fjalite ku është përdorur standarti nderkombetar UNI EN 10147/10142,DIN 7422... shtohet:"ose standarde kombëtare SSH/EN/ISO mbi konformitetin e standarteve europiane, dhe të leshuara nga organizma të vlerësimit të konformitetit të akredituara në Republikën e Shqipërisë."

Për sa trajtuar më sipër, në procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme ‘Jani Nushi’, konstatuar se, kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

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

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 19 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s’ka, të datës 29.07.2024, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin e B/OE nga ku rezulton se janë kualifikuar 12 B/OE dhe janë skualifikuar 7 B/OE si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE “N.” shpk & “V.” shpk & “B.” shpk	62,048,283	Kualifikuar
2	“A.” shpk	64,336,526	Kualifikuar
3	“N.” shpk	65,511,027	Kualifikuar
4	“Z.” shpk	65,646,130	Kualifikuar
5	“R.” shpk	65,968,842	Skualifikuar Operatori ekonomik “R.” shpk nuk plotëson pikën 2.4.1 të kapacitetit teknik të Dokumenteve Standarte të Tenderit: “Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë përkatëse, si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë... 4 (katër) Suvatues.”pasi ky operator ekonomik në formularin e deklaramit ka paraqitur 1(një) nga 4 (katër) suvatues të kërkuar në DT. Gjithashtu OE nuk plotëson pikën 2.7. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme..... Ekskavator me goma - 1 copë , pasi nuk ka plotësuar në mënyrë të saktë të dhënat për këtë mjet duke mos deklaruar targën, nr. e lejes së qarkullimit si edhe nr. e shasisë
6	“N.” shpk	65,978,413	Skualifikuar Operatori ekonomik “N.” shpk nuk plotëson pikën 2.4.1 të kapacitetit teknik të Dokumenteve Standarte të Tenderit: “Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë përkatëse, si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë...1 (një) Inxhinier Elektrik .” pasi Inxhinieri Elektrik rezulton i angazhuar në kontratën me objekt: “Rindërtim i shkollës 9-vjeçare ‘Irakli Bozo’ - Golem” lidhur me Autoritetin Kontraktor Bashkia Lushnjë, e cila i vazhdon efektet ligjore-teknike dhe financiare
7	BOE “O.” shpk & “E.” shpk & “A.” shpk	67,777,000	Kualifikuar
8	“ M.” shpk	67,815,196	Skualifikuar

			Operatori ekonomik “M.” shpk nuk plotëson pikën 2.3.1 të kapacitetit teknik të Dokumenteve Standarte të Tenderit: “Përvojë e suksesshme në realizimin e të paktën: Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet, dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, ose, Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit është jo më e vogël se dyfishi i vlerës së fondit limit të kontratës që prokurohet...” Nga verifikimi rezulton se shumatorja e punëve të ngjashme të ngarkuara në SPE nga Operatori Ekonomik nuk e arrin dyfishin e vlerës së fondit limit të kontratës që prokurohet.
9	“D.” shpk	68,279,991	Skualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8 të Operatorit Ekonomik “D.” shpk në përmbushje të Kapacitetit Teknik, nuk plotëson pikën 2.7: “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme..... Ekskavator me goma - 1 copë”, pasi nuk ka plotësuar në mënyrë të saktë të dhënat për këtë mjet duke mos deklaruar targën, nr. e lejes së qarkullimit si edhe nr. e shasisë.
10	BOE “S.” shpk & “L.” shpk	68,926,472	Kualifikuar
11	“I.” shpk	69,270,551	Kualifikuar
12	BOE “G.” shpk & “D.” shpk	69,735,503	Kualifikuar
13	“L.” shpk	70,765,453	Skualifikuar Pas realizimit të kontrollit për gabime aritmetike të ofertës së paraqitur në këtë procedurë prokurimi, në mbështetje të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Neni 82, pika 3, konstatohet se oferta është paraqitur me gabime aritmetike në vlera. Korrigjimi i gabimit aritmetik e tejkalon vlerën 2% të vlerës ekonomike të ofruar.
14	“N ” shpk	84,182,730	Skualifikuar Pas realizimit të kontrollit për gabime aritmetike të ofertës së paraqitur në këtë procedurë prokurimi, në mbështetje të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Neni 82, pika 3, konstatohet se oferta është paraqitur me gabime aritmetike në vlera. Korrigjimi i gabimit aritmetik e tejkalon vlerën 2% të vlerës ekonomike të ofruar.
15	“N.” shpk	73,864,346	Kualifikuar
16	“B.” shpk	72,324,735	Skualifikuar Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës i Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, për Operatorin Ekonomik “B.” shpk, në përmbushje të Kapacitetit Teknik pika 2.7 : “Operatori ekonomik pjesëmarrës,

			për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: Pompë Suvatimi - 2 copë”, konstatohet se Operatori ekonomik ka deklaruar 1 (një) Pompë Suvatimi nga dy që janë kërkuar.
17	“S.” shpk	74,444,444	Kualifikuar
18	“S.” shpk	78,783,820	Kualifikuar
19	“P.” shpk	83,083,856	Kualifikuar

Me shkresën nr. 6075 prot., datë 22.07.2024 i është dërguar OE **“P.” shpk** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe dhe ne sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar. Me shkresën nr. 6076 prot., datë 22.07.2024 i është dërguar OE **“N.” shpk** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe ne sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar.

Me shkresën nr. 6077 prot., datë 22.07.2024 i është dërguar OE **“N.” shpk** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe ne sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar.

Me shkresën nr. 6078 prot., datë 22.07.2024 i është dërguar BOE **“G.” shpk & “D.” shpk** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe ne sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar.

Me shkresën nr. 6079 prot., datë 22.07.2024 i është dërguar BOE **“O.” shpk & “E.” shpk & “A.” shpk** kërkes për “Korigjimin e gabimit aritmetik” dhe ne sistemin eltronik në rubriken mesazhe është bërë dërgimi I Formularit të ofertës me gabimin e korigjuar.

Me Urdhrin nr. 4785 prot., datë 05.06.2024, të znj. E. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. D. dhe A. S..

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Nr.6647 prot., datë 13.08.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 19 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 7 OE, janë kualifikuar 12 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK me ane te shkresës Nr. 6649 prot., datë 13.08.2024 ka shpallur fituese ofertën e **Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “N.” shpk & “V.” shpk & “B.” shpk** për të cilën është lidhur kontrata datë **Nr. 7222 prot., datë 10/09/2024 me vlerë 62 048 283.70 lekë pa TVSh dhe vlera 73460940.5 lekë me TVSH**, dhe me afat **210** ditë nga data e lidhjes së kontratës.

c- Në lidhje me procedurën shqyrtimit të ankimeve. (Nuk ka patur ankime)

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e BOE për procedurën e sipërcituar, ndër të tjera, rezulton se nuk janë paraqitur ankesa nga BOE, duke kundërshtuar skualifikimin dhe pretendimet e AK.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, rezulton se BOE nuk përmbush të gjitha kriteret e vendosura në DST dhe konkretisht kriterin e pikës 2.7 të DST si vijon:

1. OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.7 të DST** pasi ka deklaruar mjeteve të transportit/ndërtimit sipas rastit, të deklaruar në shtojcën 8 nga OE **“B.” SHPK**, si dhe për vërtetimin e disponimit të tyre ka dorëzuar dokumentacionin fizik, ku një pjesë e zotëron nëpërmjet qiramarrjes dhe një pjesë të tyre e ka në pronësi, konstatohet se për mjetet e mara me qira janë per përdorim vetiak konkretisht:

1.1. Për plotësimin e kriterit 2.7 të DT OE **“B.” Shpk** përfaqësuar nga Administratori i Shoqërisë z. A. L., ka lidhur kontratë qiraje me nr. 3921 Rep., nr. 1122 Kol., datë 13.10.2022. me shoqërinë **“E.” shpk** përfaqësuar nga Administratori z. T. T. për mjetet me targa AB...HU me numër shasje

VF629AHA.... Sipas dokumentacionit të oarqitur nga OE “B.” SHPK mjetet me targa AB...HU me numër shasje VF629AHA.....rezulton me Kod Karrocerie J.1 dhe J.2 “Çistenat për transportin e mallrave të rrezikshme të ndezshme dhe nënprodukteve të naftës”, referuar të dhënave të Përmbajtjes të Lejes së Qarkullimit me nr. DRD.... Ky mjet nuk i përket Kodeve të Karrocerisë C6 “Çisterna për transportin e mallrave jo të rrezikshëm dhe jo ushqimore”. në zbatim të Ligjit nr. 118/2012, datë 13.12.2012, “Për transportin e mallrave të rrezikshme” neni 37 si dhe i pa shoqëruar me foto të mjetit sipas kriterëve të vendosura në DT.

1.2. Për plotësimin e kriterit 2.7 të DT OE “B.” Shpk përfaqësuar nga Administratori i Shoqërisë z. A. L., ka lidhur kontratë qiraje me shoqërinë “B.” shpk përfaqësuar nga Administratori z. B. I. për mjetet Eskavator me goma me targa AKMT.. dhe kamioncin me targa PG B me numër shasje ĒMA...., sipas vërtetimit noterial me nr. 1628 Rep., nr. 462 Kol., datë 13.04.2023. Rezulton se dokumentacioni shoqërues për këto mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

1.3. Për plotësimin e kriterit 2.7 të DT OE “B.” Shpk përfaqësuar nga Administratori i Shoqërisë z. A. L., ka lidhur kontratë qiraje me nr. 462 Kol., datë 13.04.2023 me z. Q. K. për mjetin Kamioncin me Vinc 4x4 me targa AB...AD me numër shasje ĒDB6523021K.... Rezulton se dokumentacioni shoqërues për këto mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

2. OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.7 të DST** pasi ka deklaruar mjeteve të transportit/ndërtimit sipas rastit, të deklaruar në shtojcën 8 nga OE “V.” SHPK, si dhe për vërtetimin e disponimit të tyre ka dorëzuar dokumentacionin fizik, ku një pjesë e zotëron nëpërmjet qiramarrjes dhe një pjesë të tyre e ka në pronësi, konstatohet se për mjetet e mara me qira janë për përdorim vetiak konkretisht:

2.1. Për plotësimin e kriterit 2.7 të DT OE “V.” Shpk përfaqësuar nga z. A. K., ka lidhur kontratë qiraje me nr. 371 Rep., nr. 111 Kol., datë 11.03.2022 me z. F. K. për mjetin Kamion (Kamion me vetshkarkim nga mbrapa me vinç të montuar) me targa AB...FN me numër shasje ĒDB6523031K.... Rezulton se dokumentacioni shoqërues për këto mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Lidhur me sa më sipër, për certifikatat e transportit sqarojmë se: Në nenin 81, pika 1, 2, 3, 4, 5 dhe 7, 8 “Destinacioni dhe përdorimi i mjeteve” i ligjit nr.8378 datë 22.07.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, parashikohet se:

1. Me destinacion të mjetit nënkuptohet përdorimi i tij në bazë të karakteristikave teknike.
2. Me përdorim të mjetit nënkuptohet shfrytëzimi i tij ekonomik
3. Mjetet mund të caktohen për përdorim vetjak ose për përdorim nga të tretët.
4. Quhet përdorim nga të tretët kur mjetet shfrytëzohen, kundrejt pagesës përkatëse, nga persona të tjerë të ndryshëm nga titullari i lejes së qarkullimit. Për rastet e tjera nënkuptohet përdorimi vetjak i mjetit.
5. Përdorimi nga të tretët përfshin:
 - a) dhënien me qira pa drejtues mjeti;
 - b) dhënien me qira me drejtues mjeti dhe shërbimi taksi për transport njerëzish;
 - c) shërbimin e linjës për transport pasagjerësh;
 - d) shërbimin e transportit të mallrave për llogari të të treteve;
 - e) shërbimin e linjës për transportin e mallrave;
 - f) shërbimin taksi për transportin e mallrave për llogari të të treteve.

7.Në aktet në zbatim janë përcaktuar karakteristikat konstruktive të mjetit në lidhje me destinacionin ose përdorimet, për të cilat ai mund të caktohet.

8. Duke përjashtuar dispozitat e ligjeve të posaçme, cilido që shfrytëzon një mjet me një destinacion ose për një përdorim të ndryshëm nga ato të treguara në lejen e transportit, ndëshkohet me masë administrative me gjobë nga pesë mijë deri në njëzet mijë lekë”.

Në nenin 3, paragrafi 3.13 dhe 3.14 të ligjit nr. 8308, datë 18.3.1998 “Për transportet rrugore”, i ndryshuar, parashikohet se:

3.13. Transport për vete: transporti i mallrave me kamion, në ardhje ose në kthim, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet. Në këtë rast transporti është vetëm një veprimtari ndihmëse e veprimtarisë kryesore, e cila vërtetohet sipas ligjeve në fuqi.

3.14. Transport për të tretë dhe me qira: transporti i mallrave me kamion për persona fizikë a juridikë të tjerë ose dhënia e kamionit me qira.

Në nenin 41, të ligjit nr. 8308, datë 18.3.1998 “Për transportet rrugore”, i ndryshuar, parashikohet se: “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse”. Pra, ligji “Për Transportet Rrugore”, bën qartësisht ndarjen midis certifikatës së lëshuar për “Transport për vete” përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion, në ardhje ose në kthim, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet, ku në këtë rast transporti është vetëm një veprimtari ndihmëse e veprimtarisë kryesore, e cila vërtetohet sipas ligjeve në fuqi; si edhe certifikatës së lëshuar për “Transport për të tretë dhe me qira” përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion për persona fizikë a juridikë të tjerë ose dhënia e kamionit me qira.

Në rastin konkret përmes dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se, certifikatat janë dhënë në përdorim të vet pronarëve të mjeteve për kryerjen e transportit të mallrave me kamion (vetëm për llogari të veprimtarisë së vet). Në këtë mënyrë, kryerja e transportit nga ana e OE të mallrave me mjetet e mësipërme do të jenë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa certifikaten përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për Transportet Rrugore” është i ndaluar. Mungesa e certifikatave të mësipërme, vërteton faktin se përdorimi i tij nga të tretë do të ishte i pamundur në zbatim të dispozitave të sipërcituar të Kodit Rrugor të RSh-së dhe të ligjit “Për Transportin Rrugor”.

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

Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO me përbërje z. E. K. , z. E. D. dhe z. A. S..

Mbi Procedurat e prokurimit për blerje me vlerë të vogël për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2024

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, Ndërrmarja Pasurive Publike në Bashkinë Lushnjë ka realizuar 12 procedura prokurimi me vlera të vogla të publikuara në sistemin elektronik të APP-së të realizuar me vlerë kontrate në shumën 4,745,732.36 lekë pa TVSh.

Me zgjedhje janë audituar 7 procedura me fond limit në shumën **4,569,030** lekë pa TVSh ose në masën rreth 84% të vlerës së realizimit të procedurave konkretisht si më poshtë vijon:

Viti 2023					
Nr.	Objekt	Fondi limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues	Publikuar në APP
1	Blerje materiale për sinjalistikën	826,000	468,000	Z.	25.04.2023
2	Blerje lubrifikant(vaj, graso, filtra)	999,380	984,800	L.	20.03.2023

3	Blerje Kancelari	166,550	157,000	I.	18.04.2023
4	Blerje bojë akrilike me pigment të kuq	366,000	308,000	Z.	23.11.2023
5	Blerje materiale për rrethimin dhe nivelimin me stabilizues të pazarit	995,500	895,000	J.&S.	05.06.2023
6	Supervision pastrim kanalesh	240,600	240,600	E.	15.09.2023
7	Transport me rimorkiator	972,000	937,700	A.	03.07.2023
Totali		6,460,269	5,353,810		

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 07, datë 24.04.2023, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. F. K. (kryetar i komisionit), znj. F. T. dhe znj. F. G. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale për Sinjalistikën rrugore”** me fond limit 826,000 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 59, datë 24.04.2023 është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje materiale për Sinjalistikën rrugore”**, i përbërë nga z. A. D., z. A. A. dhe z. E. K..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 25.04.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“Z.”** me vlerë 468,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 638/2023, datë 27.04.2023, në shumën 561,600 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në RaiffeizenBank me Urdhër-Shpenzimi nr. 223, datë 24.06.2023.

Nga auditimi u konstatuan këto problematika:

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë nuk argumentohet mënyra e përlllogaritjes së Fondit Limit pasi nuk dokumentohet mënyra e përlllogaritjes së sasisë së Bojës Akrilike që do të përdoret për kryerjen e shërbimit, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 76, “Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit”, pika 2, “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

-Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 26.04.2023, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues pas ankimimit rezulton më datë 02.05.2023, pra 7 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 04, datë 10.03.2023, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. F. K. (kryetar i komisionit), znj. F. T. dhe znj. F. G. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje lubrifikantë”** me fond limit 999,380 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 15, datë 30.01.2023 është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje lubrifikantë”**, i përbërë nga z. V. G., z. K. A., z. H. K. dhe znj. F. G..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 20.03.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“L.”** me vlerë 984,800 lekë pa TVSh i cili është i renditur i dyti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur më datë 20.03.2023 rezulton se OE renditur në vendin e parë, **“G.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 29/2023, datë 02.05.2023, në shumën 1,073,760 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në BKT me Urdhër-Shpenzimi nr. 131, datë 08.05.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë nuk argumentohet mënyra e përlogaritjes së Fondit Limit pasi nuk dokumentohet si është kryer përlogaritja e sasisë për artikujve të kërkuara për nevojat e automjeteve të institucionit, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 76, “Mënyrat për përlogaritjen e vlerës së prokurimit”, pika 2, “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 21.03.2023, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues pas ankimimit rezulton më datë 27.03.2023, pra 6 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

3. Me Urdhër Prokurimi nr. 05, datë 06.04.2023, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. F. K. (kryetar i komisionit), znj. F. T. dhe znj. F. G. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje kancelari të ndryshme”** me fond limit 166,550 lekë pa TVSh.

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 18.04.2023, pas hedhjes së shortit është shpallur fitues operatori ekonomik **“I.”** me vlerë 157,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i treti në klasifikimin i cili ka patur të njëjtën ofertë më OE **“E.”**.

Sipas procesverbalit të mbajtur më datë 20.03.2023 rezulton se OE renditur në vendin e parë, **“K.”** **Sh.P.K.** është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 6432/2023, datë 09.05.2023, në shumën 188,400 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 232, datë 22.06.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

-Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 19.04.2023, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues pas ankimimit rezulton më datë 24.04.2023, pra 5 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

4. Me Urdhër Prokurimi nr. 14, datë 14.11.2023, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. F. K. (kryetar i komisionit), znj. F. T. dhe znj. F. G. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje bojë akrilike”** me fond limit 366,000 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 105, datë 02.08.2023 është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje bojë akrilike”**, i përbërë nga z. A. D., z. A. A. dhe z. E. K..

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 130, datë 10.11.2023 të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike është urdhëruar rishikimi i preventivit për procedurën **“Blerje bojë akrilike”**

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 23.11.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“Z.”** me vlerë 308,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i treti në klasifikimin. Sipas procesverbalit të mbajtur datë 20.11.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e parë, **“S”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 23.11.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e dytë **“O”** nuk është paraqitur brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 2066/2023, datë 24.11.2023, në shumën 369,600 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në RaiffeisenBank me Urdhër-Shpenzimi nr. 486, datë 12.12.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë nuk argumentohet mënyra e përlllogaritjes së Fondit Limit pasi nuk dokumentohet mënyra e përlllogaritjes së sasisë së Bojës Akrilike që do të përdoret për kryerjen e shërbimit, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 76, “Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit”, pika 2, “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

5. Me Urdhër Prokurimi nr. 08, datë 26.05.2023, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për

procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. F. K. (kryetar i komisionit), znj. F. T. dhe znj. F. G. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale për rrethimin dhe nivelimin me stabilizues të pazarit”** me fond limit 998,500 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 80, datë 25.05.2023 është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje materiale për rrethimin dhe nivelimin me stabilizues të pazarit”**, i përbërë nga z. A. D., z. M. Ç. dhe z. E. K..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 05.06.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“X. & S.”** me vlerë 895,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i gjashti në klasifikimin. Sipas procesverbalit të mbajtur datë 29.05.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e parë, **“K. B.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 30.05.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e dytë **“S. R.”** nuk është paraqitur brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 31.05.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e tretë, **“M. Sh.P.K.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 01.06.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e katërt, **“M. M.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 02.06.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e pestë, **“E. Z.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 30/2023, datë 15.06.2023, në shumën 1,077,600 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Credins Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 266, datë 14.07.2023.

6. Me Urdhër Prokurimi nr. 09, datë 13.09.2023, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. F. K. (kryetar i komisionit), znj. F. T. dhe znj. F. G. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Supervizim pastrim kanalesh”** me fond limit 240,600 lekë pa TVSh.

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 15.09.2023, pas hedhjes së shortit është shpallur fitues operatori ekonomik **“E.”** me vlerë 240,600 lekë pa TVSh i cili është i renditur i shtati në klasifikimin i cili ka patur të njëjtën ofertë më OE; **“G.”**, **“M.”**, **“I.”**, **“G.”**, **“L.”**, **“S.”**.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronik, datë 24.11.2023, në shumën 369,600 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 486, datë 12.12.2023.

7. Me Urdhër Prokurimi nr. 03, datë 07.03.2023, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. F. K. (kryetar i komisionit), znj. F. T. dhe znj. F. G. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Transport me Rimorkiator”** me fond limit 972,000 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 42/1, datë 06.03.2023 është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Transport me Rimorkiator”**, i përbërë nga z. A. S., z. R. M. dhe z. M. Ç..

- Me shkresën nr. 381/1protky grup ka mbajtur procesverbalin për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut si dhe përcaktimin e Fondit Limit për procedurën **“Transport me Rimorkiator”**

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 03.07.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“A.”** me vlerë 937,700 lekë pa TVSh i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 24/2023, datë 12.07.2023, në shumën 543,717 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 297, datë 28.08.2023.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 40/2023, datë 06.10.2023, në shumën 288,227 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 478, datë 12.12.2023.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 48/2023, datë 08.11.2023, në shumën 293,185 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 479, datë 12.12.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

-Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 10.03.2023, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues pas ankimimit rezulton më datë 15.03.2023, pra 5 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

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

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, Ndërrmarja Pasurive Publike në Bashkinë Lushnjë ka realizuar 17 procedura prokurimi me vlera të vogla të publikuara në sistemin elektronik të APP-së të realizuar me vlerë kontrate në shumën 6,288,486 lekë pa TVSh.

Me zgjedhje janë audituar 5 procedura me fond limit në shumën **3,297,875** lekë pa TVSh konkretisht si më poshtë vijon:

Viti 2023					
Nr.	Objekt	Fondi limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues	Publikuar në APP
1	Blerje gëlqere dhe klor	708,275	354,167	I.	08.02.2024
2	Blerje bojë akrilike për vijëzimin e rrugëve	999,600	750,000	F. T.	11.06.2024
3	Blerje materiale për riparimin e stolave të lulishtes së qytetit	995,500	843,000	B.	11.12.2024
4	Marrje autobot me qera për pastrimin e kanalizimeve të ujrave të bardha	295,000	269,000	G.	09.10.2024

5	Blerje materiale ndërtimi për nevojat e NPP	299,500	178,000	E. L.	10.10.2024
6	Supervision pastrim kanalesh	810,000	650,000	F. D.	14.12.2023
7	Transport me rimorkiator	833,333	788,000	Xh. H.	19.12.2023
Totali		6,460,269	5,353,810		

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 03, datë 06.02.2024, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. F. K. (kryetar i komisionit), znj. F. T. dhe znj. F. G. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje Gëlqere dhe Klor”** me fond limit 708,275 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 04, datë 23.01.2024 të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje Gëlqere dhe Klor”**, i përbërë nga z. J. P., z. N. A. dhe z. I. G..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 08.02.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“I.”** me vlerë 354,167 lekë pa TVSh i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 8/2024, datë 21.02.2024, në shumën 425,600 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Union Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 66, datë 08.03.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë nuk argumentohet mënyra e përlllogaritjes së Fondit Limit pasi nuk dokumentohet mënyra e përlllogaritjes së sasisë së materialeve gëlqere dhe klor që do të përdoret për kryerjen e shërbimit, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 76, “Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit”, pika 2, “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 08.02.2024, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues pas ankimimit rezulton më datë 20.02.2024, pra 12 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 08, datë 06.06.2024, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. F. T. (kryetar i komisionit), z. E. K. dhe z. R. M. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje bojë akrilike për vijëzimin e rrugëve”** me fond limit 999,600 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 78, datë 23.01.2024 të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje bojë akrilike për vijëzimin e rrugëve”**, i përbërë nga z. A. D., z. B. B. dhe z. E. K..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 11.06.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “F.” me vlerë 750,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i dyti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 11.06.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e parë, “A.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 125/2024, datë 24.06.2024, në shumën 900,000 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në BKT me Urdhër-Shpenzimi nr. 219, datë 18.07.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë nuk argumentohet mënyra e përlllogaritjes së Fondit Limit pasi nuk dokumentohet mënyra e përlllogaritjes së sasisë së bojës akrilike që do të përdoret për kryerjen e shërbimit, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 76, “Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit”, pika 2, “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 14.06.2024, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues pas ankimimit rezulton më datë 20.06.2024, pra 6 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

3. Me Urdhër Prokurimi nr. 23, datë 02.12.2024, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. F. T. (kryetar i komisionit), z. E. K. dhe z. R. M. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale për riparimin e stolave të lulishtes së qytetit”** me fond limit 995,500 lekë pa TVSh.

Nga auditimi u konstatua se kjo procedurë është kryer pas anulimit të procedurës së prokurimit me Urdhër Prokurimi nr. 19, datë 17.10.2024, për arsye të mosdorëzimit të mallit të prokuruar nga OE fitues, “S.” me ofertë 652,000 pa TVSh.

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 11.12.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “B.” me vlerë 843,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i gjashti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 03.12.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e parë “X.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 04.12.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e Dytë, “H.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 10.12.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e tretë, “B.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 11.12.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e katërt, “M” është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 03.12.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e pestë, “B.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 120/2024, datë 19.12.2024, në shumën 1,011,000 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në BKT me Urdhër-Shpenzimi nr. 414, datë 24.12.2024.

Nga auditimi u konstatuan këto problematika:

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 17.12.2024, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues pas ankimimit rezulton më datë 23.12.2024, pra 5 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

- Gjithashtu nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se nuk janë respektuar afatet kohore në kalimin e operatorit ekonomik të rradhës pas tërheqjes së tijë. Konkretisht nga tërheqja me kërkesë në sistem të operatorit ekonomik “H.” më datë 04.12.2024 der në tërheqjen me kërkesë në sistem të operatorit ekonomik “B.” më datë 10.12.2024. Pra nuk janë respektuar afatet kohore të përcaktuara në ftesë për ofertë e cila citon “Operatori ekonomik i renditur i pari, duhet të paraqitet pranë autoritetit kontraktor brenda 24 oreve nga njoftimi i klasifikimit.”, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.12.2021, Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, pika 16, “Ofertuesi i renditur në vendin e parë duhet ti përgjigjet autoritetit/entit kontraktor brenda afatit të përcaktuar në ftesën për ofertë”, që në rastin konkret është 24 orë nga njoftimi i klasifikimit.

Marrja e mmallrave të prokuruar është kryer datë 19.12.2024 nga komisioni i marrjes së mallit në dorëzim i përbërë nga z. A. D., Z. G.G., z. J. P..

4. Me Urdhër Prokurimi nr. 16, datë 07.10.2024, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. F. T. (kryetar i komisionit), z. E. K. dhe z. R. M. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Marrje me qera autobot për pastrimin e kanalizimeve të ujrave të bardha**” me fond limit 295,000 lekë pa TVSh.

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 09.10.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “G.” me vlerë 269,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

• Nga auditimi u konstatuan këto problematika:

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 17.10.2024, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues pas ankimimit rezulton më datë 28.10.2024, pra 9 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se nuk janë specifikuar në ftesën për ofertë kriteret teknike për automjetin që do të merret me qera, pra shërbimin që do të prokurohet, veprime këto jo në përputhje ligjore me Udhëzimin nr. 5, datë 26.12.2021, Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, pika 9, gërma b), “Ftesa për ofertë përmban objektin e prokurimit, të dhënat teknike dhe sasiore të mallit/shërbimit/punës që do të prokurohet, grafikun e lëvrimit/ekzekutimit të

mallit/shërbimit/punës objekt prokurimi, afatin e paraqitjes si dhe dokumentat që duhet të dorëzojë OE i shpallur fitues.

5. Me Urdhër Prokurimi nr. 18, datë 10.10.2024, të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. F. T. (kryetar i komisionit), z. E. K. dhe z. R. M. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale ndërtimi për nevojat e NPP”** me fond limit 299,500 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 157, datë 04.10.2024 të Drejtorit të Ndërrmarjes së Pasurisë Publike, është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje materiale ndërtimi për nevojat e NPP”**, i përbërë nga z. A. D., z. A. M. dhe z. E. K..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 10.10.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“E. L.”** me vlerë 178,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i dyti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 10.10.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e parë, **“B”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 306/2024, datë 16.10.2024, në shumën 214,680 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 355, datë 22.10.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 10.10.2024, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues pas ankimimit rezulton më datë 16.10.2024, pra 6 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

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

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, Bashkia Lushnjë ka realizuar 41 procedura prokurimi me vlera të vogla të publikuara në sistemin elektronik të APP-së të realizuar me vlerë kontrate në shumën 9,687,179 lekë pa TVSh.

Me zgjedhje janë audituar 7 procedura me fond limit në shumën **4,569,030** lekë pa TVSh ose në masën rreth 84% të vlerës së realizimit të procedurave konkretisht si më poshtë vijon:

Viti 2023					
Nr.	Objekt	Fondi limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues	Publikuar në APP
1	Blerje materiale pastrimi dhe blerje detergjentësh	116,963.33	70,000	S.	05.10.2023
2	Blerje bojë origjinale printeri	415,000	304,480.50	A.	11.04.2023
3	Blerje artikuj promovues për nevojat e Bashkisë Lushnjë	390,000	208,333.25	F.	12.10.2023
4	Blerje kancelari për nevojat e Bashkisë Lushnjë	254,000	237,000	I.	02.06.2023

5	Blerje pajisje IT për nevojat e Këshillit Bashkiak	319,000	243,700	B.	03.05.2023
6	Siguracion jete për punonjësit e MZSH	350,000	350,000	S.	30.01.2023
7	Transport me rimorkiator	251,750	130,000	T.	21.03.2023
Totali		2,096,713.33	1,543,513.75		

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 56, datë 02.10.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. J. X. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale për pastrim dhe blerje detergjentësh”** me fond limit 116,963.33 lekë pa TVSh..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 11.04.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“S.”** me vlerë 70,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 59/2023, datë 10.10.2023, në shumën 84,000 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Credins Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 697, datë 24.10.2023.

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 15, datë 29.03.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. J. X. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje bojë printeri origjinale për Bashkinë Lushnjë”** me fond limit 415,000 lekë pa TVSh..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 11.04.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“A.”** me vlerë 304,480 lekë pa TVSh i cili është i renditur i treti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 28.04.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e parë **“S.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 28.04.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e dytë **“A.”** nuk dorëzoi mallin e prokuruar brenda afateve të përcaktuara në Ftesën për Ofertë.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 48/2023, datë 09.05.2023, në shumën 365,376 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në FirstInvestmentBank me Urdhër-Shpenzimi nr. 417, datë 12.07.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

3. Me Urdhër Prokurimi nr. 54, datë 03.10.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. J. X. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje artikuj promovues për nevojat e Bashkinë Lushnjë”** me fond limit 390,000 lekë pa TVSh..

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.
- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 12.10.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “F.” me vlerë 220,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i pari në klasifikimin.
- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 129/2023, datë 16.10.2023, në shumën 264,000 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në BKT me Urdhër-Shpenzimi nr. 696, datë 24.10.2023.

4. Me Urdhër Prokurimi nr. 30, datë 14.11.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. J. X. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje kancelari për nevojat e Bashkinë Lushnjë”** me fond limit 254,194 lekë pa TVSh..

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.
- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 02.06.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “I” me vlerë 237,000 lekë pa TVSh i cili është i renditur i pari në klasifikimin.
- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 7998/2023, datë 08.06.2023, në shumën 284,000 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Pro Credit Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 357, datë 20.06.2023.

5. Me Urdhër Prokurimi nr. 61, datë 02.11.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. J. X. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje pajisje IT për nevojat e Këshillit Bashkiak”** me fond limit 319,210 lekë pa TVSh..

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.
- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 03.05.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “B.” me vlerë 243,700 lekë pa TVSh i cili është i renditur i dyti në klasifikimin. Sipas procesverbalit të mbajtur datë 08.11.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e parë “E.” është tërhequr me kërkesë në sistem.
- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 162/2023, datë 16.11.2023, në shumën 292,440 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në BKT me Urdhër-Shpenzimi nr. 837, datë 13.12.2023.

6. Me Urdhër Prokurimi nr. 02, datë 18.01.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. J. X. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Siguracion jete për punonjësit e MZSH”** me fond limit 350,000 lekë pa TVSh..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 03.05.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “S.” me vlerë 350,000 lekë i cili është i renditur i dyti në klasifikimin.
- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 22089/2023, datë 30.01.2023, në shumën 350,000 lekë, likuidimi e së cilës është bërë në CredinsBank me Urdhër-Shpenzimi nr. 161, datë 08.02.2023.

7. Me Urdhër Prokurimi nr. 14, datë 15.03.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. J. X. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Raportim auditimi mbi efencën energjike për shkollën 9 vjecare Irakli Bozo, Golem”** me fond limit 251,750 lekë pa TVSh..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 21.03.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “T.” me vlerë 130,000 lekë pa TVSh për 11007m2, pra me një kosto 155lek/m2 i cili është i renditur i dyti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 21.03.2023, rezulton se OE i renditur në vendin e parë **“B.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Me shkresën 8743 prot., datë 20.10.2023, është korigjuar sipërfaqja nga 1007m2 në 802m2. Gjithashtu edhe kosto totale ka ndrysdhuar në $802 \times 155 \text{ lekë/m}^2 = 124,310 \text{ lekë}$ dhe jo 130,000 lekë.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 7/2023, datë 13.04.2023, në shumën 156,000 lekë, likuidimi e së cilës është bërë në BKT me Urdhër-Shpenzimi nr. 701, datë 26.10.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

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

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, Bashkia Lushnjë ka realizuar 18 procedura prokurimi me vlera të vogla të publikuara në sistemin elektronik të APP-së të realizuar me vlerë kontrate në shumën 9,863,910.33 lekë pa TVSh.

Me zgjedhje janë audituar 9 procedura me fond limit në shumën **4,132,305** lekë pa TVSh ose në masën rreth 84% të vlerës së realizimit të procedurave konkretisht si më poshtë vijon:

Viti 2023					
Nr.	Objekt	Fondi limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues	Publikuar në APP
1	Blerje bojëra printeri për nevojat e Bashkisë Lushnjë	196,100	132,750	B.	25.10.2024
2	Blerje aparate frymëmarrje	600,000	530,480	A.	12.06.2024
3	Blerje bojëra printeri dhe fotokopjo	414,166.67	208,333.25	A. K.	08.02.2024
4	Shërbim Interneti për nevojat e Bashkisë Lushnjë dhe Ndërmarrjeve në varësi të sajë për vitin 2024	797,000	792,400	O.	02.06.2024

5	Blerje materiale kancelarie për nevojat e Bashkisë Lushnjë	245,355	179,900	I.	26.07.2024
6	Blerje materiale kancelarie për nevojat e Bashkisë Lushnjë	660,000	420,000	L. D.	11.03.2024
7	Blerje Printera për nevojat e Bashkisë Lushnjë	271,800	215,000	S.	09.09.2024
8	Blerje Uniforma për Policinë Bashkiake dhe për punonjësitet MZSH	667,363	637,000	E. S.	11.07.2024
9	Blerje Laptop për nevojat e Bashkisë Lushnjë	280,520	165,000	S. L.	15.08.2024
Totali		4,132,305	3,280,383		

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 46, datë 23.10.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. E. D. (kryetar i komisionit), znj. M. S. dhe znj. J. X. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje bojëra printeri për nevojat e Bashkisë Lushnjë”** me fond limit 196,100 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 236, datë 06.09.2024 të Kryetarit të Bashkisë, është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje bojëra printeri për nevojat e Bashkisë Lushnjë”**, i përbërë nga z. I. Ç., znj. U. K. dhe z. E. P..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 25.10.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“B.s”** me vlerë 132,750 lekë pa TVSh i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 123/2024, datë 30.10.2024, në shumën 159,300 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 979, datë 04.11.2024.

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 21, datë 27.05.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. M. S. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje aparate frymëmarrje”** me fond limit 600,000 lekë pa TVSh.

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 12.06.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“A.”** me vlerë 530,000 lekë pa TVSh, i cili është i renditur i treti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 31.05.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e parë **“G.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 31.05.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e dytë **“V.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 23/2024, datë 12.06.2024, në shumën 636,000 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 543, datë 20.06.2024.

3. Me Urdhër Prokurimi nr. 21, datë 27.05.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. M. S. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje bojëra printeri dhe fotokopjo”** me fond limit 414,166.67 lekë pa TVSh.

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 08.02.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “ ” me vlerë 208,333 lekë pa TVSh, i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 08/2024, datë 12.02.2024, në shumën 249,999.60 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në FiBank me Urdhër-Shpenzimi nr. 201, datë 11.03.2024.

4. Me Urdhër Prokurimi nr. 02, datë 26.01.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. A. N. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Shërbim Interneti për nevojat e Bashkisë Lushnjë dhe Ndërrmarjeve në varësi të sajë për vitin 2024”** me fond limit 797,000 lekë pa TVSh.

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 08.02.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “O.” me vlerë 792,400 lekë pa TVSh, i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturat tatimore elektronike mujore, likuidimi i të cilave është bërë mujore sipas kontratës së firmosur nga palët.

5. Me Urdhër Prokurimi nr. 30, datë 23.07.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. M. S. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale kancelarie për nevojat e Bashkisë Lushnjë”** me fond limit 245,355 lekë pa TVSh.

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 26.07.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “I” me vlerë 179,900 lekë pa TVSh, i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 11180/2024, datë 30.07.2024, në shumën 215,880 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Pro Credit Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 738, datë 14.08.2024.

6. Me Urdhër Prokurimi nr. 9, datë 06.03.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. M. S. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale kancelarie për nevojat e Bashkisë Lushnjë”** me fond limit 660,000 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.
- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 11.03.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “L.” me vlerë 420,000 lekë pa TVSh, i cili është i renditur i pari në klasifikimin.
- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 64/2024, datë 19.03.2024, në shumën 504,000 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në BKT me Urdhër-Shpenzimi nr. 251, datë 26.03.2024.

7. Me Urdhër Prokurimi nr. 36, datë 27.08.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. M. S. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje printera nevojat e Bashkisë Lushnjë”** me fond limit 271,800 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 200, datë 29.07.2024 të Kryetarit të Bashkisë, është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje printera nevojat e Bashkisë Lushnjë”**, i përbërë nga z. I. Ç., znj. U. K. dhe z. E. P..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 09.09.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “S.” me vlerë 215,000 lekë pa TVSh, i cili është i renditur i pesti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 03.09.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e parë “A.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 04.09.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e dytë “A.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 06.09.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e tretë “A.” nuk është paraqitur brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 09.09.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e katërt “B.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 2425/2024, datë 12.09.2024, në shumën 258,000 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Intesa San Paolo Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 839, datë 25.09.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë nuk janë respektuar kërkesat dhe specifikimet teknike të përcaktuara në Ftesën për Ofertë. Konkretisht sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në Ftesën për Ofertë garancia për pajisjet e prokuruar është 2 vjet ndërsa garancia e lëshuar nga Operatori Ekonomik fitues për pajisjet e prokuruar është vetëm për një vit, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 25.06.2021, pika 9, “Urdhëri i Prokurimit duhet të shoqërohet me ftesën për ofertë që u drejtohet operatorëve ekonomik, në të cilën përcaktohen të gjitha të dhënat e nevojshme që lidhen me objektin e prokurimit”, pika b), “Ftesa për Ofertë përmban objektin e prokurimit, të dhënat teknike e sasiore të mallit/shërbimit/punës që prokurohet”.

8. Me Urdhër Prokurimi nr. 27, datë 02.07.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. E. Q. (kryetar i komisionit), z. E. D. dhe znj. M. S. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje uniforma për Policinë Bashkiake dhe për punonjësit e MZSH, Bashkia Lushnjë”** me fond limit 667,363 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 200, datë 29.07.2024 të Kryetarit të Bashkisë, është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje uniforma për Policinë Bashkiake dhe për punonjësit e MZSH, Bashkia Lushnjë”**, i përbërë nga z. A. P., z. X. M. dhe znj. O. Q.

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 11.07.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“E.”** me vlerë 637,000 lekë pa TVSh, i cili është i renditur i pesti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 09.07.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e parë **“J.”** nuk është paraqitur brenda afateve kohore të përcaktuara në Ftesën për Ofertë.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 09.07.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e dytë **“A.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 10.07.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e tretë **“A.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 11.07.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e katërt **“F.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 3/2024, datë 07.08.2024, në shumën 764,400 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në BKT me Urdhër-Shpenzimi nr. 751, datë 28.08.2024.

9. Me Urdhër Prokurimi nr. 35, datë 22.08.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. z. E. D. (kryetar i komisionit), znj. J. X. dhe znj. M. S. (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje Laptop për Bashkisë Lushnjë”** me fond limit 280,520 lekë pa TVSh.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se me urdhër nr. 05, datë 09.01.2024 të Kryetarit të Bashkisë, është urdhëruar ngritja e grupit të punës për hartimin e preventivit, specifikimeve teknike si dhe studimit të tregut për procedurën **“Blerje Laptop për Bashkisë Lushnjë”**, i përbërë nga z. I. Ç., znj. U. K. dhe z. E. P..

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

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 15.08.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“S.”** me vlerë 165,000 lekë pa TVSh, i cili është i renditur i treti në klasifikimin.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 28.07.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e parë **“E.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 28.07.2024, rezulton se OE i renditur në vendin e dytë **“X.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 30/2024, datë 06.09.2024, në shumën 165,000 lekë me TVSh, likuidimi e së cilës është bërë në Intesa San Paolo Bank me Urdhër-Shpenzimi nr. 841, datë 02.10.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë nuk janë respektuar kërkesat dhe specifikimet teknike të përcaktuara në Ftesën për Ofertë. Konkretisht sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në Ftesën për Ofertë garancia për pajisjet e prokuruar është 3 vjet ndërsa garancia e lëshuar nga Operatori Ekonomik fitues nuk përmban specifikimet e përcaktuara në ftesën për ofertë sikurse shtë edhe Garancia, por ka të dhëna të përgjithëshme, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 25.06.2021, pika 9,

“Urdhëri i Prokurimit duhet të shoqërohet me ftesën për ofertë që u drejtohet operatorëve ekonomik, në të cilën përcaktohen të gjitha të dhënat e nevojshme që lidhen me objektin e prokurimit”, pika b), “Ftesa për Ofertë përmban objektin e prokurimit, të dhënat teknike e sasiore të mallit/shërbimit/punës që prokurohet”.

4.4 Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike.

Në zbatim të pikës 4.4 të Programit të Auditimit, në Bashkinë Lushnjë, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizuan regjistrat e investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit ku në total janë kryer 15 investime publike në vlerë 289,917,251 lekë me TVSH. Nga kjo analizë, u arsyetua që si objekte me risk në realizimin e punimeve janë përcaktuar 8 investime në vlerën 220,637,001 lekë me TVSH ose 76% e Investimeve për t’u audituar, janë përzgjedhur në bazë të vlerës së kontratës, llojit të punimeve të ndërtimit, zërave të punimeve të ndërtimit me risk të madh në zbatimin e veprave, të rishikimit të projekteve të zbatimit si dhe të shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve.

Në mënyrë të detajuar investimet e audituara paraqiten si vijon:

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Urbanizimi i bllokut të banimit në Dushk Sektor”**, rezultoi se:

- Objekti i kontratës së zbatimit është *“Urbanizimi i bllokut të banimit në Dushk Sektor”*, me nr.7647 prot., datë 20.09.2023, është lidhur midis AK Bashkisë Lushnjë dhe Kontraktorit OE “L.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 31,607,970 lekë me TVSh .

-Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 90 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr. 7650 prot., datë 20.09.2023 midis AK Bashkia Lushnjë dhe mbikëqyrësit të punimeve OE “M.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.../8. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.2071 prot., datë 04.03.2024, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kolaudatorit të punimeve “I.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK..... Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është kryer më datë 03.10.2023. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 03.10.2023. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate me nr.10331/1 prot., datë 04.01.2024. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 90 ditë dhe realizuar në 111 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 18.01.2024. Në dosjen teknike administrohet librezja e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.

-Për këtë objekt ka ndodhur një rishikim i projekt-preventivit të punimeve; nga ana e Kontraktorit OE “L.” shpk me anë të një relacioni “Për përmirësimin e projekt preventivit të punimeve” për objektin “Urbanizimin e bllokut të Banimit ne Dushk Sektor” është kërkuar ndryshimi i projekt preventivit, ky relacion është firmosur dhe nga ana e Mbikqyrësit “M.” shpk dhe propozuar për miratim AK Bashkisë Lushnjë, e cila ka miratuar preventivin e rishikuar. Ndryshimet kryesore kanë të bëjnë me dyfishimin e zërit të punës “Shtrese Çakëlli t=10cm, makadam, përhapur dhe ngjeshur me makineri” ky ndryshim është kryer me argumentin cit: *“për të krijuar një bazament sa me të qëndrueshëm të rrugës”* dhe është kryer në të gjitha rrugët pjesë të kësaj kontrate:1. Rr Bashkimi, 2. Rr Lemit, 3. Rr Punishtja, 4. Rr Pavarsia, 5. Rr e Poliklinikes, 6. Rr Gjelberimi. Projekti i rishikuar ku ka ndryshime nga projekti fillestar i zbatimit nuk është i firmosur nga ana e Projektuesve të Bashkisë Lushnjë. Në relacionin teknik të ndryshimeve nuk parqiten argumente bindëse se përse është i domosdoshëm ky ndryshim, gjithashtu ky relacion nuk është i shoqëruar me relacion gjeologjik, me prova teknike laboratorike si dhe me llogaritje të shtresave rrugore ku të argumentohet nëse rruga është e paqëndrueshme me një shtrese t=10cm siç pretendohet dhe duhej të kalohej në dyfishim të sasisë së zërit “Shtresë Çakëlli t=10cm, makadam, përhapur dhe

ngjeshur me makineri”. Efekti ekonomik i këtij ndryshimi për të gjitha rrugët është **1,532,674 lekë pa TVSh.**

-Nga verifikimi në terren i punimeve faktike rezultuan një sërë zërash pune sasi më të vogël sesa ato ishin raportuar në situacionin përfundimtar si më poshtë:

Për zërin e punës ” *FV Tabela rrugore te ndryshme me $D=90cm$* ” në terren u konstatuan se ishin vendosur 8 tabela sinjalistike mangët: 8 copë x 4,500 lekë/copë = **36,000 lekë**

Në terren u konstatuan se ishin vendosur 1 Shtyllë elektrike mangët, 1 Pusetë elektrike mangët dhe 1 Krah Shtylle dhe 1 ndricues mangët:

“*F.V Shtylla metalike per ndricimin $H=7m$, $d=160mm$* ” 1 copë x 12,000 lekë/copë = **12,000 lekë**

“*F.V Pusetë elektrike PVC 40x40x40 cm*” 1 copë x 1,700 lekë/copë = **1,700 lekë**

“*FV krah shtylle metalike*” 1 copë x 2,300 lekë/copë = **2,300 lekë**

“*FV Ndricues LED 100Ë*” 1 copë x 11,000 leke/copë = **11,000 lekë**

Në lidhje me zërin e punës “*Vijezimi me boje bikomponente me gjerësi 15cm*” u konstatua se në terren ky zë ishte realizuar me gjerësi më të vogël referuar preventivit dhe projektit, nga 15 cm në 12 cm. Gjatësia totale e vijëzimit për të gjitha rrugët është 3309.9 ml sipas situacionit përfundimtar për 15 cm është raportuar 827,475 lekë, ndërsa për 12 cm kjo shumë duhet të ishte llogaritur 661,980 lekë pa TVSh , diferenca prej 827,475 lekë-661,980 lekë=**165,495 lekë do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në total rezultuan diferenca me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë** në vlerën **1,761,169 lekë pa TVSh.**

Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve OE “M.” sh.p.k, nuk ka zbatuar rigorozisht përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” (*Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr.12 datë 14.02.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Lushnjë*).

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “Urbanizimi i bllokut të banimit në lagjen Saver” rezultoi se:

- Objekti i kontratës së zbatimit është “*Urbanizimi i bllokut të banimit në lagjen Saver*” me nr.6156 prot., datë 25.07.2023, është lidhur midis AK Bashkisë Lushnjë dhe Kontraktorit OE “N.” sh.p.k Vlera e kontratës është 30,000,000 lekë me TVSh .

-Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 259 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.6157 prot., datë 25.07.2023 midis AK Bashkia Lushnjë dhe Mbikëqyrësit të punimeve OE “G.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. .../4. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.8953 prot., datë 31.10.2024, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kolaudatorit të punimeve V.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK..../2.

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është kryer më datë 25.07.2023. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 25.07.2023. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate me nr. 6443/1 prot., datë 05.08.2024 me afat 30 ditë. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 259 ditë dhe realizuar në 307 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 24.09.2024. Në dosjen teknike administrohet librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.

Sipas kontrollit të dosjes tekniko-ligjore të situacionit përfundimtar, projektit bazë dhe projekt-preventivit të rishikuar, lidhur me volumet e punës të situacionuara; rezultuan diferenca në volume të llogaritura jo në mënyrë korrekte. U konstatua se në dy zëra pune kemi mbivendosje në lidhje me nënshtrësën e zhavorrit për trotuarin dhe shtresën e rërës për tubat pasi këto zëra janë të përfshira nën analizat përkatëse të çmimit.

Në preventivin e rishikuar në kapitullin “**Trotuar me pllaka betoni**” u konstatua diferenca në vlerën **201,600 lekë** për zërin “*Nenshtrese zhavori 10cm*” pasi zëri i Trotuarit me pllaka 6cm e ka të përfshirë në analizën e çmimit nënshtresën e zhavorrit.

Në preventivin e rishikuar në kapitullin **Rrjeti i KUB** u konstatua diferenca në vlerën **201,000 lekë** për zërin “*Shtrese rere*” zeri “*F.V tub HDPE I brinjezuar Ø 315*” e ka të përfshirë rërën.

Në lidhje me zërin 2.258. “*Nenshtrese zhavori per kunete*” sipas situacionit përfundimtar ky zë pune është raportuar në sasinë 52 m³ dhe sipas zërit në manualin e çmimeve të vitit 2015 ky zë pune është i përcaktuar me lartësi 10 cm ndërsa në librezat e masave është llogaritur me lartësi 15 cm. Nëse kryejmë llogaritjet e kësaj shtrese me lartësi 10 cm sasia do të rezultonte 33.6 m³ pra kemi një diferencë me: 18.4 m³ x 1,000 lekë/m³ = **3,365.00 lekë pa TVSh** vlerë e cila do të konsiderohet si **dëm ekonomik**.

Në lidhje me zërin 2.262/3 “*Shtrese betoni per kunete*” sipas situacionit përfundimtar ky zë pune është raportuar në sasinë 52 m³ sipas kontrollit në terren ky zë pune ishte realizuar me lartësi mesatare 10 cm dhe jo 15 cm siç është raportuar sipas librezave të masave. Nëse kryejmë llogaritjet e kësaj shtrese me lartësi 10 cm sasia do të rezultonte 33.6 m³ pra kemi një diferencë me: 18.4 m³ x 7,000 lekë/m³ = **128,800 lekë pa TVSh** vlerë e cila do të konsiderohet si **dëm ekonomik**.

Gjithashtu në lidhje me zërin 2.262/3 “*Shtrese betoni per kunete*” sipas situacionit përfundimtar ky zë pune është raportuar në sasinë 52 m³ zë në terren u gjet se kuneta ishte realizuar në kundërshtim me kushtet teknike të zbatimit të punimeve, pasi kuneta ishte me plasaritje të shumta dhe mjaft e dëmtuar në shume vende.



Kjo gjë u konstatua nga piketa P2 deri tek P4 në gjatësinë 67.3 ml x 0.5 m x 0.10 m = 3.36 m³ x 7,000 lekë/m³ = **23,555 lekë pa TVSh** vlerë e cila do të konsiderohet si **dëm ekonomik**.

Në lidhje me zërin “*3.618.Bordura betoni 20x35cm*” sipas situacionit përfundimtar ky zë pune është raportuar në sasinë 1419 ml dhe në vlerën 1,419,000 lekë. Sipas kontrollit në terren ky zë ishte realizuar me bordura me dimensione 20x30 cm. Pra kemi një diferencë në sipërfaqe mes tyre në 86%. Nëse aplikojmë këtë % në çmimin e bordurave 86% x 1,000 lekë/ml = 860 lekë/ml dhe do të kemi: 1,419 ml x 860 lekë/ml = 1,220,340 lekë.

Diferenca midis vlerës 1,419,000 lekë me 1,220,340 lekë = **198,660 lekë pa TVSh** vlere e cila do te konsiderohet si **dëm ekonomik**.

Gjatë inspektimit në terren të punimeve u konstatua se zëri i punës “*Pusetë shiu 40x40, h=100cm me kapak gize*” u vu re se ky zë pune ishte kryer jo me kapak gize. Kjo shkelje në realizimin e pusetës përbën shkelje duke marrë në konsideratë përcaktimet sipas preventivit dhe analizës teknike të çmimit për këtë zë pune.

Analiza e çmimit sipas manualit të çmimeve 2015.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp	Fitim	TOTALI
			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte				
Kodi																8%	10%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
An-22/1	Pusetë shiu 40 x 40, h = 100 cm, me kapak gize	cope																
	Sp + p	op	4.2	185	777													
	Sigurime shogerore 16.7%	leke	777	0.167	130													
	Transport dheu+te ndryshme	T*km				10.50	21	221										
	Vibrator	op							1.1	53	58.3							
	Shtrese zhavori	m ³										0.1	913	91				
	Shtrese beton C 12/15	m ³										0.096	6926	665				
	Mur betoni C 12/15	m ³										0.39	7945	3099				
	Kapak zgate gize	kg										24	294	7056				
	Shuma :				907			221			58.3		10911	12096	968	1210	14274	

Analiza e çmimit sipas punimeve faktike.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp	Fitim	TOTALI
Kodi			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte		8%	10%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
An-22/1	Pusetë shiu 40 x 40, h = 100 cm, me kapak gize	cope																
	Sp + p	op	4.2	185	777													
	Sigurime shoqërore 16.7%	leke	777	0.167	130													
	Transport dheu+te ndryshme	T*km				10.50	21	221										
	Vibrator	op							1.1	53	58.3							
	Shtrese zhavori	m³										0.1	913	91				
	Shtrese beton C 12/15	m³										0.096	6926	665				
	Mur betoni C 12/15	m³										0.39	7945	3099				
	Kapak zgare gize																	
	Shuma :				907			221			58.3			3855	5040.5	403	504	5948

Pra masa që zë kapaku i gizës në këtë analizë çmimi është 5,948 lekë / 1,4724 lekë = 42%.

Nëse aplikojmë këtë % në çmimin e pusëtës së shiut sipas preventivit të ofertuar nga Kontraktori do të kemi: 42% x 8,000 lekë/pusëtë = 3,360 lekë/pusëtë.

Në situacionin përfundimtar janë raportuar 25 puseta x 3,360 lekë/pusëtë = 84,000 lekë. Pra kemi një diferencë midis vlerës së raportuar në situacionin përfundimtar 200,000 lekë - 84,000 lekë = **116,000 lekë pa TVSh** vlerë e cila do të konsiderohet si **dëm ekonomik**.

Në total rezultuan diferenca me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë në vlerën 872,980 lekë pa TVSH, vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik për shkak të llogaritjeve të gabuara, punimeve të pakryera dhe të pajustificuara teknikut dhe jo sipas punimeve faktike. Gjithashtu për shkak të vonësive në përfundimin e punimeve brenda afateve të kontratës dhe amendamentit të sajë me rreth 22 ditë vonësë, Kontraktori i është llogaritur një **penalitet në vlerën 330,000 lekë me TVSh.**

Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve OE “G.” sh.p.k, në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve nuk ka zbatuar rigorozisht përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr. 13 datë 10.01.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Lushnjë). Në lidhje me objektin e mësipërm nuk janë paraqitur pranë KLSH, observacione nga ana e Kontraktori apo Mbikqyrësit të punimeve.

3. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “Rindërtimi i rrugës “Lasgush Poradeci” rezultoi se:

- Objekti i kontratës është “Rindërtimi i rrugës “Lasgush Poradeci” me nr. 4405 prot., datë 30.05.2023, lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kontraktori OE “S.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 24,000,000 lekë me TVSh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 130 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.4407 prot., datë 30.05.2023, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Mbikëqyrësit OE “N.” sh.p.k, me licensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. .../7. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kolaudatorit “A.” sh.p.k, me licensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. .../7.

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 05.06.2023. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 05.06.2023. Për këtë objekt nuk ka ndodhur një zgjatje afati pasi punimet kanë përfunduar brenda afateve. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 130 ditë dhe realizuar në 130 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga kontraktori dhe mbikëqyrësi më datë 13.10.2023. Në dosjen teknike administrohet librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.-Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, librezës së masave dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë vijon:

Për zërin e punës “Fv bordure rruge 35x15 cm” do të kemi: Në situacion bordurat në krahun e djathtë të rrugës për trotuarin janë realizuar të monolitizuara në vend të behën të parafabrikuara dhe në librezë janë raportuar 506.84 ml atëherë 506.84ml x 800 lekë/m=**405,472 lekë dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës « *Fv kuadri komandimi koplet me santeri + fotoelement* » u konstatua se nga 4 kuadra të raportuar në situacionin përfundimtar duhet të ishte raportuar një kuadër komandimi, diferenca me 3 copë x 28,000 = **84,000 lekë do të quhet dëm ekonomik.**

Në total rezultuan diferenca me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë në vlerën 489,472 lekë pa TVSH.

Për sa më sipër, mbikëqyrësi i punimeve OE “N.” sh.p.k, në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve nuk ka zbatuar rigorozisht përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr. 14 datë 14.02.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Lushnjë).

4. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “Ndërhyrje në infrastrukturën e rrugës Unazë e ish depos se duhanit” rezultoi se:

- Objekti i kontratës është “Ndërhyrje në infrastrukturën e rrugës Unazë e ish depos se duhanit”, me nr. 7941 prot., datë 12.09.2022, lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kontraktorit OE “Z.” shpk. Vlera e kontratës është 25,301,537.1 lekë me TVSh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 175 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.7940 prot., datë 12.09.2022, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Mbikëqyrësit OE “I.” Shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. .../4. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me nr.5970.prot, datë 18.07.2023, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kolaudator “D.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK..... Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 15.09.2022. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 15.09.2022. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate me nr. 2016/2 prot., datë 10.03.2023 afati i ri 30.04.2023 me 40 ditë kalendarike. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 175 ditë dhe realizuar në 215 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga kontraktori dhe mbikëqyrësi më datë 18.04.2023. Në dosjen teknike administrohet librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.

Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, librezës së masave dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa parregullsi dhe mangësi si më poshtë vijon:

Për segmentin A në librezën e masave dhe në situacionin përfundimtar zëri i punës “*Transport dheu me auto deri 4.0 km*” është raportuar 400 m³; në llogaritjen e kësaj sasive sipas librezave të masave është përfshirë sasia 380 m³ nga zëri 3.89/b “*Germim dheu me ekskav.goma 0.25m³,ne kanale gjerësi >2m,toke zak,kat.III,shk ne mjet*” dhe sasia 20 m³nga zëri tjetër 2.426/2 “*Prishje mur blloqe betoni*”. Por nëse shohim me vëmendje përmbajtjen e analizës së çmimit për zërin 2.426/2 “*Prishje mur blloqe betoni*” ky zë pune e ka të përfshirë sasinë e transportit. Rrjedhimisht sasia 20 m³ është raportuar tepër dhe do të ketë efektin financiar: 20 m³ x 350 lekë/m³ = **7,000 lekë pa TVSh**, vlerë e cila do të konsiderohet dëm ekonomik për shkak të llogaritjeve të gabuara.

I njëti veprim është përsëritur edhe për rrugën segmenti B me efektin financiar: 20 m³ x 350 lekë/m³ = **7,000 lekë pa TVSh**, dhe për rrugën segmenti C me efektin financiar: 15 m³ x 350 lekë/m³= **5,250 lekë pa TVSh**, vlera të cila do të konsiderohen dëm ekonomik për shkak të llogaritjeve të gabuara.

Për 3 segmentet rrugore A, B, C nëse shohim vizatimin e projektit të rishikuar pjesën e seksionit tërthor të tip të rrugës dhe llogaritjet për zërin “*Shtrese çakelli mbeturine kave t=20cm, perhapur e ngjeshur makineri*” ky zë në librezat e masave është llogaritur 50 cm nga të dy anët e rrugës me lartësi 20cm, por kjo sasi është përfshirë në llogaritjet e zërave “*Shtrese çakelli mbeturine kave t=10cm, perhapur e ngjeshur makineri*”, zërit “*Shtrese stabilizanti t=5cm*” dhe zërit “*Shtrese betoni me stampim t=20cm*” pasi në llogaritjen e tyre është marrë e njëjta gjatësi dhe gjerësi ruge, rrjedhimisht sasia e përfutur është llogaritur gabimisht në librezë dhe në situacionin përfundimtar.

Për një lartësi të përafërt të kësaj shtrese me 10 cm do të kemi zbritjen e gjysmës së vlerës për të tre segmentet: Për segmentin A “Shtrese çakelli mbeturine kave $t=20\text{cm}$, përhapur e ngjeshur makineri”: $272.4\text{ m}^2 \times 600\text{ lekë/m}^2 = 163,440\text{ lekë}$, vlera $163,440\text{ lekë} / 2 = \mathbf{81,720\text{ lekë pa TVSh}}$ do të konsiderohet dëm ekonomik. Për segmentin B “Shtrese çakelli mbeturine kave $t=20\text{cm}$, përhapur e ngjeshur makineri”: $252.7\text{ m}^2 \times 600\text{ lekë/m}^2 = 151,620\text{ lekë}$, vlera $151,620\text{ lekë} / 2 = \mathbf{75,810\text{ lekë pa TVSh}}$ do të konsiderohet dëm ekonomik. Për segmentin C “Shtrese çakelli mbeturine kave $t=20\text{cm}$, përhapur e ngjeshur makineri”: $174.9\text{ m}^2 \times 600\text{ lekë/m}^2 = 104,940\text{ lekë}$, vlera $104,940\text{ lekë} / 2 = \mathbf{52,470\text{ lekë pa TVSh}}$ do të konsiderohet dëm ekonomik.

Për 3 segmentet rrugore A, B, C nëse shohim llogaritjet në librezat e masave për zërin “Mbushje me cakell e gur gurore ne trupin e rruges, përhapur e ngjeshur me makineri” vihet re se ky zë është llogaritur me lartësi të ndryshme 2cm, 3cm, ndërkohë që sipas projektit dhe kushteve teknike të zbatimit nuk mund të vendoset çakulli në një lartësi të tillë; minimum i lartësisë së mbushjes me çakëll duhet të ishte aplikuar 10cm, pasi sipas mënyrës së raportuar duket sikur është hedhur një shtresë e hollë sa vet dimensionet e kokrrave të çakullit (faksionet 10-30 mm); rrjedhimisht kjo sasi e raportuar në situacionin përfundimtar për 3 segmentet rrugore A, B, C do të zbritet: Segmenti A: **35,734.8 lekë pa TVSh**, për segmentin B: **34,537.5 lekë pa TVSh** dhe për segmentin C: **65,102.42 lekë pa TVSh**, vlera të cilat do të konsiderohen si dëm ekonomik.

Për 3 segmentet rrugore A, B, C nëse shohim llogaritjet në librezat e masave për zërin “Fv.hekur betoni periodik Ø6 - 10mm zgare per shtresen e betonit” vihet re se janë paraqitur llogaritje të gabuara: Konkretisht për segmentin A ky zë është llogaritur me 6.428 ton ndërkohë që nëse kryejmë llogaritjet e sakta do të kemi: Për 1m^2 sipërfaqe të betonuar kemi 7 fije hekuri Ø6 (çdo 15m) në një drejtim dhe 7 fije hekuri Ø6 në drejtimin tjetër pra në total do të kemi 14 fije me gjatësi 1ml hekuri Ø6 për 1m^2 që peshon:

$14\text{Ø6}=14\text{ m} \times 0.222\text{ kg/ml} = 3.108\text{ kg/m}^2$. Nëse shohim librezën e masave sipërfaqja që do të betonohet për segmentin A do është $1,680\text{m}^2$ për këtë sipërfaqe sasia korrespoduese e hekurit do të jetë: $3.108\text{ kg/m}^2 \times 1,680\text{m}^2 = 5,221.44\text{ kg}$ ose 5.221 ton hekur. Diferenca midis sasisë së raportuar $6.428\text{ ton} - 5.221\text{ ton} = 1.20656\text{ ton}$ që nëse e shumëzojmë me çmimin $8,000\text{ lekë/ton} = \mathbf{96,524.8\text{ lekë pa TVSh}}$, do të konsiderohet si dëm ekonomik.

Në të njëjtën mënyrë veprojmë edhe për segmentin B ; sasia që do të betonohet është $1,414\text{ m}^2$ dhe do të kemi: $3.108\text{ kg/m}^2 \times 1,414\text{m}^2 = 4,394.71\text{ kg}$ ose 4.394 ton hekur. Diferenca midis sasisë së raportuar $4.447\text{ ton} - 4.394\text{ ton} = 0.05229\text{ ton}$ që nëse e shumëzojmë me çmimin $8,000\text{ lekë/ton} = \mathbf{4,183.04\text{ lekë pa TVSh}}$, vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.

Në të njëjtën mënyrë veprojmë edhe për segmentin C ; sasia që do të betonohet është 1014.21m^2 dhe do të kemi : $3.108\text{ kg/m}^2 \times 1014.21\text{m}^2 = 3,152.16\text{ kg}$ ose 3.152 ton hekur. Diferenca midis sasisë së raportuar $3.364\text{ ton} - 3.152\text{ ton} = 0.21184\text{ ton}$ që nëse e shumëzojmë me çmimin $8,000\text{ lekë/ton} = \mathbf{16,946.83\text{ lekë pa TVSh}}$, vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.

Nga verifikimi në terren u konstatua se 2 shtylla elektrike u gjetën mangët në krahasim me sasinë e raportuar në situacionin përfundimtar dhe 4 tabela rrugore me efektin financiar:

“F.V Shtylla metalike per ndricimin $H=7\text{m}$, $d=160\text{mm}$ ” 2 copë x $8,500\text{ lekë/copë} = \mathbf{17,000\text{ lekë}}$

“FV krah shtylle metalike” 2 copë x $2,500\text{ lekë/copë} = \mathbf{5,000\text{ lekë}}$

“Fv.ndricues Smart ...” 2 copë x $9,500\text{ lekë/copë} = \mathbf{19,000\text{ lekë}}$

“Fv. tabela rrugore te ndryshme $D=90\text{cm}$ ” 4 copë x $4,000\text{ lekë/copë} = \mathbf{16,000\text{ lekë}}$

Ndërsa në lidhje me zërin “F.V Pusete elektrike PVC $40 \times 40 \times 40\text{ cm}$ ” ky zë pune ishte vendosur në objekt dimenisone të tjera $30 \times 30 \times 30\text{ cm}$ në kundërshtim me projektin dhe preventivin e punimeve, në sasinë totale 29 copë, me efekt financiar: $29\text{ copë} \times 2,740\text{ lekë/copë} = \mathbf{79,460\text{ lekë}}$.

Në total rezultuan diferenca në lidhje me volumet e punës të situacionuara dhe atyre të kryera në fakt ose punime të llogaritura jo sipas projektit të zbatimit, me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë** në vlerën **618,289.39 lekë pa TVSh**, që do të konsiderohet si dëm ekonomik.

Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve OE “I.” Shpk në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve nuk ka zbatuar rigorozisht përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar dhe

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr. 15 datë 14.02.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Lushnjë). Në lidhje me objektin e mësipërm nuk janë paraqitur pranë KLSH, observacione nga ana e Kontraktorit apo Mbikëqyrësit të punimeve.

5. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt:

“Sistemim asfaltim i segmentit rrugor ‘Taulla Sinani’ – ‘Esma Dervishi’” rezultoi se:

- Objekti i kontratës është “Sistemim asfaltim i segmentit rrugor ‘Taulla Sinani’ – ‘Esma Dervishi’”, nr.7936 prot., datë 12.09.2022, lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kontraktorit OE “C.” shpk. Vlera e kontratës është 18,491,131.2 lekë me TVSh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 75 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.7935 prot., datë 12.09.2022, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Mbikëqyrësit OE “I.” Shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. .../4. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kolaudator “N.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK..../7. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 14.09.2022. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 14.09.2022. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate me 10553/2 Prot. datë 01.12.2022 afati i ri 31.12.2022 me 30 ditë kalendarike. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 75 ditë dhe realizuar në 84 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga kontraktori dhe mbikëqyrësi më datë 06.01.2023. Në dosjen teknike administrohet librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.

Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, librezës së masave dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa parregullsi dhe mangësi si më poshtë vijon:

Nga kontrolli në terren u konstatua se kishte disa cedime në pjesën e majtë të seksionit tërthor të rrugës pjesa e asfaltobetonit me ngjyrë të kuqe, në sasinë totale rreth 90 m² e cila ka efektin:



3.212/b- “Shtrese stabilizanti $t=10\text{cm}$ ” 90m² x 545 lekë/m²=49,050 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.

3.224/1a- “Shtrese asfaltobetoni me ngjyra, 3 cm, me makineri” 90m² x 302 lekë/m²= 27,180 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 3.An/57b- “F.V Pusete elektrike PVC 40X40X40 cm” në terren u konstatua se pusetat elektrike ishin vendosur me dimensione të tjera më të vogla 30x30x30cm sesa përcaktimi në projekt preventiv dhe ka efektin: 15 copë x 1,744 lekë/copë = 26,160 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.

Në lidhje me zërin e punës me nr analize An152- “Vizime me boje bikomponente me gjerësi 15 cm” për shiritin e mesëm që ndan korsitë nga njëra tjetra në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte realizuar me bojë bikomponente por me bojë tip spray, bojë e cila ka jetëgjatësi më të vogël dhe siç shihet nga fotografitë ajo në shumë pjesë të rrugës është shuar. Kjo veprim ka efektin:

330 ml x 257 lekë/ml = 84,810 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.



Ndërsa në lidhje me dy shiritat anësor të rrugës, në terren u konstatua se ato ishin realizuar me gjerësi 14 cm pra më të vogël sesa përcaktimi në projekt preventiv 15 cm e cila ka efektin:

Çmimi sipas situacionit përfundimtar për 15 cm gjerësi është 257 lekë/ml ndërsa çmimi për 14 cm gjerësi llogaritet 158.3 lekë/ml. Meqënëse dy vijëzimet anësore të rrugës janë kryer me gjerësi më të vogël nga 15 cm në 14 cm atëherë do të kemi: $660 \text{ ml} \times 239.87 \text{ lekë/ml} = 158,312 \text{ lekë}$.

Diferenca midis sasisë të raportuar ($660 \text{ ml} \times 257 \text{ lekë/ml} = 169,620 \text{ lekë}$) me vlerën 158,312 lekë=**11,308 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr.analize An.4- "*F.V guardrail- H1 anesore me 2 valz.e ne 1 ane, E3*" në terren u konstatua se ky zë pune ishte realizuar me gjatësi 56 ml ndërsa në situacionin përfundimtar ky zë pune është raportuar 65ml. Diferenca $9 \text{ ml} \times 4,128 \text{ lekë/ml} = \mathbf{37,152 \text{ lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.}}$

Në lidhje me zërin e punës me nr analize An. "*Tub plastik Ø50*" sipas situacionit përfundimtar ky zë është raportuar në sasinë 1,344.23 ml ndërsa sipas vizatimeve të projektit të azhurnuar ky zë është raportuar 362.85 ml për 1 tub ndërsa sipas projektit në total kemi tre tuba të tillë: $3 \times 362.85 \text{ ml} = 1088.55 \text{ ml}$ sasi e cila ka vlerën $1088.55 \text{ ml} \times 651 \text{ lekë/ml} = 708,646.05 \text{ lekë}$. Ndërsa diferenca midis vlerës së raportuar dhe asaj të llogaritur do të jetë vlera: $875,099 \text{ lekë} - 708,646.05 \text{ lekë} = \mathbf{166,453.21 \text{ lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.}}$

Sipas situacionit përfundimtar zëri i punës me nr analize 2.266/1. "*Shtrese pllaka granil me boje 30x30cm*" ky zë është raportuar në sasinë 640 m^2 ndërsa sipas punimeve faktike në objekt ky zë pune nuk ishte realizuar me shtresë me pllaka me bojë por ishte më shtresë me pllaka të zakonshme. Sipas manualit të çmimeve të vitit 2015 zëri me nr analize 2.266/1 ka çmimin 1501 lekë/m^2 ndërsa çmimi i ofertuar nga kontraktori për këtë zë është $1,063 \text{ lekë/m}^2$, pra vihet re se raporti në % midis tyre është 71%. Nëse aplikojmë të njëjtën % tek çmimi i analizës 2.266 për zërin me pllaka të zakonshme do të kemi: $71\% \times 1380 \text{ lekë/m}^2 = 977.7 \text{ lekë/m}^2$. Atëherë do të kryejmë llogaritjet e sasisë së raportuar në situacionin përfundimtar: $640 \text{ m}^2 \times 977.7 \text{ lekë/m}^2 = 625,577.31 \text{ lekë}$. Diferenca midis vlerës së raportuar dhe vlerës së llogaritur $680,320 \text{ lekë} - 625,577.31 \text{ lekë} =$

54,742.69 lekë pa TVSh vlerë e cila do te konsiderohet si dëm ekonomik.

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shp	Fitim	
Kodi			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte	Shuma	pl	TOTALI
2.266/1	Shtrese me pllaka granili me boje, 30x30cm																
	Sp + p	op	2	185	285												
	Sigurime shqerore	leke	285	0.167	48												
	Transport	T*km				0.48	21.0	10.1									
	Vinç kulle	op							0.07	210.0	14.7						
	Pllaka zak granili 30	m2										1.02	800	816			
	Llaç i perzier M 15	m3										0.02	3301	66			
	Çimento 32.5 N	kg										4.00	8	32			
	Shuma :				332			10			14.7			914	1272	102	1501

Nr.	EMERTIMI	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shp	Fitim	
Kodi			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte	Shuma	pl	TOTALI
2.266	Shtrese me pllaka granili te zakonshme, 30x30cm															5%	7%
	Sp + p	op	1.54	185	285												
	Sigurime shqerore 16.7%	leke	284.9	0.167	48												
	Transport	T*km				0.48	21	10									
	Vinç kulle	op							0.07	210	14.7						
	Pllaka zak granili 30x30 cm	m2										1.02	700	714			
	Llaç i perzier M 15	m3										0.02	3301	66			
	Çimento 32.5 N	kg										4	8	32			
	Shuma :				332			10			14.7			812	1170	94	1380

Në total rezultuan diferenca në lidhje me volumet e punës të situacionuara dhe atyre të kryera në fakt ose punime të llogaritura jo sipas projektit të zbatimit, me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë** në vlerën **456,855.9 lekë pa TVSH**, e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik. Ndërsa për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve brenda afateve të kontratës dhe amendamentit të sajë me rreth 9 ditë vonesë, Kontraktorit i është llogaritur një penaltet në vlerën **305,681 lekë me TVSh**. Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve OE “I.” Shpk në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve nuk ka zbatuar rigorozisht përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr. 16 datë 14.02.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Lushnjë). Në lidhje me objektin e mësipërm nuk janë paraqitur pranë KLSH, observacione nga ana e Kontraktorit apo Mbikqyrësit të punimeve.

6. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Punime ndërtimi në territorin e varrezave”** rezultoi se:

- Objekti i kontratës së zbatimit është **“Punime ndërtimi në territorin e varrezave”**, me nr.7869 prot., datë 26.09.2023, është lidhur midis AK Bashkisë Lushnjë dhe Kontraktorit OE “L.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 34,634,671 lekë me TVSh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 111 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.7870 prot., datë 26.09.2023 midis AK Bashkia Lushnjë dhe mbikëqyrësit OE “G.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. .../4. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.7870 prot., datë 26.09.2023, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kolaudatorit “A.” shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK..... Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 26.09.2023. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piktimit, janë realizuar më datë 26.09.2023. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate me nr.453 prot., datë 17.01.2024 me shtesë afati 30 ditë. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 111 ditë dhe realizuar në 141 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga kontraktori dhe mbikëqyrësi më datë 14.02.2024. Në dosjen teknike administrohet librezja e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar. Sipas kontrollit të dosjes tekniko-ligjore të situacionit përfundimtar, projektit bazë dhe projekt-preventivit të

rishikuar, lidhur me volumet e punës të situacionuara; rezultuan diferenca në volume të llogaritura jo në mënyrë korrekte si më poshtë:

Në lidhje me zërin e punës me nr analize *An155 F.V. tabela rrugore te ndryshme D=90cm gjate kontrollit në terren u konstatua së janë gjetur 3 tabela mangët të cilat kanë efektin:*

3 copë x 9,000 lekë/copë = **27,000 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 2.401- *“Boje vaji sipërfaqe metalik”* sipas situacionit përfundimtar ky zë punë është raportuar në sasinë 174m² dhe në vlerën 69,600lekë. Por në llogaritjen e tij në librezat e masave është kryer llogaritja sikur portat të ishin lyer me dimensionet e jashtme të tyre të jashtme por pa i zbritur hapësirat në mes midis kangjellave të portave. Diferenca 87 m² x 400 lekë/m² = **34,800 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 2.29 *“Bordura trotuari 20x35cm” te parapergatitura* sipas situacionit përfundimtar ky zë pune është raportuar në sasinë 118 ml dhe në vlerën 112,100 lekë. Sipas kontrollit në terren ky zë ishte realizuar me bordura me dimensione 15x25 cm. Pra kemi një diferencë në sipërfaqe mes tyre në 43%. Nëse aplikojmë këtë % në çmimin e bordurave të ofertuar nga Kontraktori do të kemi 43% x 950 lekë/ml = 407 lekë/ml dhe do të kemi: 118 ml x 407 lekë/ml = 48,042.9 lekë. Diferenca midis vlerës së raportuar 112,100 lekë me vlerën e llogaritur 48,042.9 lekë = **64,057.1 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 3.An/1t- *“F V tuba te brinjezuar HDPE SN8 d=315 mm”* sipas situacionit përfundimtar ky zë pune është raportuar në sasinë 155 ml por po të shohim analizën e çmimit për këtë zë, ky zë e ka të përfshirë rërën brenda çmimit ndërkohë që në situacionin përfundimtar ka një zë pune *“Shtrese zhavorri nen tubo t=20cm”* dhe është futur në llogaritje si zë më vete. Rrjedhimisht nëse zbresim sasinë përkatëse të rërës nga analiza e çmimit të zërit *F V tuba te brinjezuar HDPE SN8 d=315 mm* ky çmim do të kalonte nga 1,960 lekë/ml në 1,806 lekë/ml. Në këtë objekt Kontraktori e ka ofruar këtë zë pune nga 1,960 lekë/ml në 1,500 lekë/ml pra është ulur rreth 77% për këtë zë në ofertën e tij. Nëse aplikojmë të njëjtën % në zërin e mësipërm pa sasinë e rërës do të kemi: 77%*1806 lekë/ml= 1,381.8 lekë/ml dhe vlera duhet të ishte llogaritur 155ml x 1381.8 lekë/ml= 214,190.16 lekë. Diferenca midis vlerës së raportuar 232,500 lekë me vlerën e llogaritur 214,190.16 lekë = **18,309.84 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës *An/164/1b-Mbushje kanali me cakull + ngjeshje* sipas situacionit përfundimtar ky zë pune është raportuar në sasinë 290 m³; por nëse shohim librezën e masave të paraqitur nga ana e Kontraktorit lartësia e llogaritur për germim është paraqitur 1.2m, por kësaj lartësie nuk i është zbritur lartësia e tubit 0.35 m dhe lartësia e zhavorrit 0.2m. Më poshtë po paraqesim librezën korrekte të masave:

Nr	Nr. Anl	Ref.	Emertimi I punimeve	Njesia	Sasia (cope)	Faktoret (m)			Prodhimi		
						Gjatesi	Gjeresi	Lartesi	Pozitiv	Negativ	Totali
9	An/164/1b		Mbushje kanali me cakull + ngjeshje	m3							
			Per tubin d=315 dhe d=200		1	440.00	0.55	0.65	157		
			Shuma: Mbushje kanali me cakull + ngjeshje						157	-	157

Diferenca në sasi 290 m³ - 157 m³ = 61 m³ x 1,000 lekë/ m³ = **61,000 lekë pa TVSh vlerë e cila do te konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në total rezultuan diferenca në lidhje me volumet e punës të situacionuara dhe atyre të kryera në fakt ose punime të llogaritura jo sipas projektit të zbatimit, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë në vlerën **205,166.98 lekë pa TVSH .**

Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve OE “G.” sh.p.k, në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve nuk ka zbatuar rigorozisht përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr. 17 datë 14.02.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Lushnjë).

7. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt:

“Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare ‘Trakli Bozo’ Golem” rezultoi se:

- Objekti i kontratës është *“Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare ‘Trakli Bozo’ Golem”*, me nr. 831 prot., datë 29.01.2024, lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kontraktorit OE “N.” shpk. Vlera e kontratës është 30,536,684 lekë me TVSh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 120 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.832 prot., datë 29.01.2024, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Mbikëqyrësit “G.” sh.p.k, me licensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK..../5. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kolaudator “V.” sh.p.k, me licensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK..../2. -Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 11.03.2024. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 11.03.2024. Për këtë objekt ka ndodhur dy zgjatje afati me amendime kontratash me nr.5568/2 prot. datë 12.07.2024 me afat 30 ditë dhe tjetra nr.6556/2 prot. datë 12.08.2024 me afat 30 ditë. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 120 ditë dhe punimet janë realizuar në 211 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga kontraktori dhe mbikëqyrësi më datë 08.10.2024. Në dosjen teknike administrohet librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.

Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, librezës së masave dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa parregullsi dhe mangësi si më poshtë vijon:

Në lidhje me zërat e punës me nr analize 2.209/b *“Ulluk shkarkimi vertikal me llamarine bakerr fi 120 mm dhe zërin tjetër të punës me nr analize 2.212/b “Ulluk shkarkimi horizontal me llamarine bakerr 33 cm në terren u konstatua se këta zëra nuk ishin realizuar me bakër por me material tjetër llamarinë xingato e lyer. Vlera totale për këto 2 zëra shkon **227,120 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.** Në lidhje me zërin e punës me nr analize An.20 “Pusete shkarkimi 80x80, h=150 cm” sipas situacionit përfundimtar janë raportuar 5 copë puseta por në terren u konstatua se këto puseta ishin realizuar me dimensione më të vogla h=60 cm dhe jo me kapak gize por me kapak betoni. Vlera totale për këto 5 puseta shkon **62,500 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.***



Në lidhje me zërin e punës me nr an2.26 *“Germim themele e plinta b>2m. Ekskavator me goma, kova 0.25m³ shkarkim ne auto”* ky zë pune është llogaritur në sasinë 220 m³ dhe sipas materialit të paraqitur në librezat e masave ka të përfshirë një sasi prej 113m³ e cila është një sasi e cila nuk justifikohet pasi nuk është e shoqëruar me vizatime llogaritje analitike si dhe me prova dokumentare për njohjen e tyre. Rrjedhimisht vlera 113 m³ x 200= **22,600 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr an *“F. V Tubo bakri per trupin e punes gaz R 410A, ne gjendje te lenget, me diameter Ø 6.35 mm me termoizolim, sipas EN 378”* dhe zërin *“F.V Tubo bakri per trupin e punes leng R 410A, ne giendje te lenget,me diameter 9.52 mm me termoizolim sipas EN*

379” keto zera jane raportuar në sasinë 122.5 ml dhe 122.5 ml por nëse kryejmë një llogaritje për gjatësinë faktike të këtyre tubave dhe do te kemi: 2 tuba x 2.5ml gjatësi x 14 copë njësi kondicionimi = 70 ml gjatësia totale për tubat, respektivisht 35 ml dhe 35 ml për të dy linjat.

Llogarisim vlerën respektive për secilën linjë sipas cmimeve në preventivin fitues të Kontraktorit: 35 ml x 550 = 19,250 lekë dhe 35 ml x 500 = 17,500 lekë; shuma e tyre = 36,750 lekë.

Diferenca midis vlerës së raportuar në situacionin përfundimtar 128,625.00 lekë (67,375+61,250) dhe vlerës së llogaritur 36,750 lekë shkon në total 128,625 - 36,750 = **91,875 leke pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në terren u konstatua se saraçineskat nuk ishin vendosur material bronz sipas preventivit dhe do të kemi: “Fv.saracineska bronzi Ø 1/4 ” = 32 mm” sasia e raportuar 4 copë, vlera 44,000 lekë

“Fv.saracineska bronzi Ø 1 ” = 25 mm” sasia e raportuar 4 copë, vlera 3,000 lekë

Vlera totale për këto zëra 47,000lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.

Në lidhje me zërin e punës me nr analize An “Fv.Monitor 50 inch” sipas situacionit përfundimtar ky zë është raportuar në sasinë 1 copë ndërkohë që në terren monitori u gjet me dimensione më të vogëla 43 inch sesa përcaktimi në preventiv **40,000 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.** Në lidhje me zërin e punës me nr analize Pj-“HDD 2TB” ky zë pune në terren nuk ishte i vendosur pajisje e cila shërben për ruajtjen e informacionit për regjistrimet e kamerave dhe ka vlerën: **15,000 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës më poshtë mund të themi se ato janë raportuar më shumë si sasi në situacionin përfundimtar sesa në fakt konkretisht u konstatua se për zërat:

-F.V Celes automat termo - magnetik In=(1*16)A 1mod raportuar 14 copë gjetur në sasinë 8 copë diferenca 6 copë x 1,000 lekë/copë = 6,000 lekë

-F.V Celes automat termo - magnetik In=(1*20)A 1mod raportuar 14 copë gjetur në sasinë 12 copë diferenca 2 copë x 1000 lekë/copë = 2,000 lekë

-F.V Automat termo/el.manj. diferencial 2P 220V, 32A raportuar 5 copë gjetur në sasinë 1 cope diferenca 4 copë x 3,600 lekë/cope =14,400 lekë

-Llampe sinjalizimi 220V;1.2ë raportuar 5 copë gjetur në sasinë 3 copë diferenca 2 copë x 390 lekë/copë = 780 lekë.

Vlera totale për këto zëra shkon **23,180 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.** Në lidhje me zërin e punës me nr analize 2.a-117 Sirene e jashtëme u konstatua se ky zë pune nuk ishte realizuar në terren me vlerë **8,400 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.** Në total rezultuan diferenca në lidhje me volumet e punës të situacionuara dhe atyre të kryera në fakt ose punime të llogaritura jo sipas projektit të zbatimit, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë në vlerën **537,675.00 lekë pa TVSH.**

Gjithashtu për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve brenda afateve të kontratës dhe amendamentit të sajë me rreth 30 ditë vonesë, Kontraktorit i është llogaritur një penalitet në vlerën **916,100.5 lekë me TVSh.**

Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve OE “G.” sh.p.k në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve nuk ka zbatuar rigorozisht përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”.

(Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr. 18 datë 14.02.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Lushnjë). Në lidhje me objektin e mësipërm nuk janë paraqitur pranë KLSH, observacione nga ana e Kontraktorit apo Mbikqyrësit të punimeve.

8. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt:

Rehabilitimi i palestrës, shkolla ‘Foto Puka’ rezultoi se:

- Objekti i kontratës është *Rehabilitimi i palestrës, shkolla ‘Foto Puka’*”, me nr.11407 prot., datë 28.12.2022, lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kontraktorit BOE “Z.” sh.p.k & “T.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 26,065,008 lekë me TVSh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 62 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Për këtë objekt është lëshuar leje ndërtimi me nr.266 datë 14.11.2022 dhe leje për ndryshimin e projektit gjatë zbatimit

me nr.80 datë 14.04.2023. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.11408 prot., datë 28.12.2022, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Mbikëqyrësit Mbikëqyrësit BOE “A.” sh.p.k & “H.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.../3 dhe MK.../7. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kolaudator “N.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. .../7. -Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 27.01.2023. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 28.01.2023. Për këtë objekt ka ndodhur dy zgjatje afati me amendime kontratash nr.3522/1 prot., datë 28.04.2023 me afat 57 ditë dhe tjetra nr.5818/1 prot., datë 18.07.2023 me afat 22 ditë. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 62 ditë dhe punimet janë realizuar në total me 6 muaj e 21 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga kontraktori dhe mbikëqyrësi më datë 18.08.2023. Në dosjen teknike administrohet librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.

Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, librezës së masave dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa parregullsi dhe mangësi si më poshtë vijon:

U konstatua se 2 puseta dhe tubi lidhës mes tyre ishin realizuar me dimensione të tjera të ndryshme nga ato të përcaktuara në preventivin e punimeve. Konkretisht:

-Zëri i punës me nr analize “2.575-F.V pusete e KUZ 1x1x1.5 m” e cila ka efektin financiar:

2 cope x 25,200 lekë/cope= **50,400 lekë pa TVSH vlerë e cila do të konsiderohet dëm ekonomik.** -Zëri i punës me nr analize 3.An/1t F.V Tub i brinjëzuar me dn 315 mm në sasinë 40 ml x 17000 lekë/ml= **68,000 lekë pa TVSH vlerë e cila do të konsiderohet dëm ekonomik.**

Gjithashtu në objekt u konstatua se automatët elektrik ishin vendosur me fuqi të ndryshme nga përcaktimet e preventivit, në objekti ishin vendosur 1 automat 16 A, 3 automat 10 A dhe 1 automat 25 A; ndërkohë që sipas preventivit duhet të ishin vendosur 10 automate 16 A, dhe 1 automat 32 A të cilët do të kenë efektin ekonomik:

-Diferenca prej 9 automate 16 A do të llogariten sipas cmimit të zërit në preventiv me nr analize 2.490/1b FV automat 16A, 20A, 25A_ 9 cope x 1,200 = **10,800 lekë pa TVSH vlerë e cila do të konsiderohet dëm ekonomik.**

-Diferenca prej 1 automate 32 A do të llogariten sipas cmimit të zërit në preventiv me nr analize “2.490/1c FV automat termidif 2P 220V” 32 A në sasinë 1 cope x 3600 = **3,600 lekë pa TVSH vlerë e cila do të konsiderohet dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës vijëzime me bojë bikomponente u konstatua se ky zë pune nuk ishte realizuar me gjerësi 15 cm sic ishte paraqitur në librezën e masave por ishte realizuar me gjerësi 5 cm. Më poshtë po paraqesim librezën e masave për këtë zë pune me gjerësi 5 cm sipas punimeve faktike:

Nr	Pk	Njesia	b1	H	b3	b4	B	H	Sasia
	1. Fusha palestres		m	m	m	m	b1-b4	m	m2
	Konturi i jashtëm i basketbollit	m2	28.65	28.65	15.75	15.75	88.80	0.05	4.44
	Zonat e koshit	m2	5.75	5.75	5.75	5.75	23.00	0.05	1.15
	1/2 rrethit te koshit	m2	3.14	1.83		2	11.49	0.05	0.57
	Vijat e 1/2 rrethit te koshit	m2	3.60	3.60			7.20	0.05	0.36
	1/2 rrethit te zones se koshit	m2	3.14	6.00		2	37.68	0.05	1.88
	rrethi I mesit	m2	3.14	3.75		1	11.78	0.05	0.59
	Vija e mesit	m2	15.75				15.75	0.05	0.79
	Vija kufizuese e skuadrave	m2	1.00	1.00	1.00	1.00	4.00	0.05	0.20
	Shuma 1	m2							9.98
	2. Fusha e volejbollit								
	Konturi I jashtëm	m2	18.00	18.00	9.00	9.00	54.00	0.05	2.70
	Vija e mesit	m2	8.90				8.90	0.05	0.45
	Shuma 2	m2							3.15
	3. Fusha								
	Rrethi mesit	m2	3.60	0.785					10.17
	Zonat e koshave	m2	2	5.00				6.00	60.00

	Segmenti gjatesor anes fushes	m2	2	28.65				0.05	28.65
	Segmenti terthor anes fushes	m2	2	16.75				0.05	16.75
	Shuma 2	m2							115.57
	TOTALI	m2							128.7

Diferenca midis sasisë së raportuar 150 m^2 me sasinë e llogaritur $128.7 \text{ m}^2 = 21.3 \text{ m}^2 \times 500 \text{ lekë/m}^2 = \mathbf{14,907.5 \text{ lekë pa TVSH vlerë e cila do të konsiderohet dëm ekonomik.}}$

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 2.273/1 “*Shtrese me pllaka mermeri $t=30\text{mm}$ Veshje bazamake shkallësh me mermer te jashme.*” Për këtë zë në librezat e masave është futur në llogaritje edhe sheshpushimi i shkallëve ndërsa në fakt ky sheshpushim nuk është realizuar me shtresë me pllaka mermeri por ishte realizuar me pllakë të zakonshme. Diferenca e raportuar në situacionin përfundimtar 36 m^2 me sasinë sipas faktit 24.55 m^2 do të jetë $11.78 \text{ m}^2 \times 4,500 \text{ lekë/m}^2 = \mathbf{53,010 \text{ lekë pa TVSH vlerë e cila do të konsiderohet dëm ekonomik.}}$

Në total rezultuan diferenca në lidhje me volumet e punës të situacionuara dhe atyre të kryera në fakt ose punime të llogaritura jo sipas projektit të zbatimit, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë në vlerën **200,717.5 lekë pa TVSH.**

Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve BOE “A.” sh.p.k & “H.” sh.p.k në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve nuk ka zbatuar rigorozisht përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”.

(Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr. 19 datë 14.02.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Lushnjë). Në lidhje me objektin e mësipërm nuk janë paraqitur pranë KLSH, observacione nga ana e Kontraktorit apo Mbikqyrësit të punimeve.

9. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt:

“Rikonstruksion i qëndrës Shëndetësore Bubullimë” rezultoi se:

- Objekti i kontratës është “*Rikonstruksion i qëndrës Shëndetësore Bubullimë*” me nr. 5244 prot., 24.06.2024, lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kontraktorit BOE “I. & V.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 25,405,480 lekë me TVSh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 120 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Për këtë objekt është lëshuar leje ndërtimi me nr.124 datë 12.06.2024. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.5245 prot., datë 24.06.2024, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Mbikëqyrësit OE “M.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK..../5. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi, midis AK Bashkia Lushnjë dhe Kolaudator OE “S.” shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK..../5. -Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 24.06.2024. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 24.06.2024. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate me nr.8403/1 prot. datë 21.10.2024 me afat 30 ditë deri në datë 21.11.2024. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 120 ditë dhe punimet janë realizuar në total me 4 muaj e 24 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga kontraktori dhe mbikëqyrësi më datë 21.11.2024. Në dosjen teknike administrohet librezat e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar. Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, librezës së masave dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa parregullsia dhe mangësi si më poshtë vijon:

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 3.170-F.V *pusetë elektrike kontrolli PVC 40x40x40 cm* u konstatua se ky zë pune në terren ishte realizuar me puseta elektrike me dimensione më të vogla 30x30x30cm, të cilat kanë efektin: $6 \text{ copë} \times 6,000 \text{ lekë/copë} = \mathbf{36,000 \text{ lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.}}$

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 2.410/a-“*Parapet shkalle e ballkone me tuba inoksi ngiye e verdhe ose metalizat $h=80\sim 90\text{cm}$* ” ky zë pune në terren ishte realizuar me material tjetër

alumin plastik të ndryshëm nga materiali i kërkuar në preventiv në sasinë totale $12\text{ ml} + 9\text{ ml} = 21\text{ ml}$ x 500 lekë/ml = **10,500 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.** Në lidhje me zërin e punës me nr analize Pj “Njesia e brendshme murale ne Ftohje 2.5 kË - Ngrohje 3.4 kË Vaj.nom = 408m³/h, ushqimi 1F-230V-50Hz, niveli i zhurmave 46 db(A), lidhjet Gaz / Leng 06.35/9.52, i kompletuar me te gjithë aksesoret” ky zë pune në terren ishte realizuar në sasi 18 copë ndërsa në situacionin përfundimtar është raportuar në sasinë 19 copë. Kjo diferencë me 1 copë ka vlerën **75,000 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 2.324b-“Plintuse grez $h = 10\text{ cm}$ ” ky zë pune në terren ishte realizuar në lartësi 8 cm dhe në situacion është raportuar në vlerën 82,000 lekë. Nëse kryejmë zbritjen sipas punimeve faktike me rreth 20% do të kemi: $20\% \times 82,000\text{ lekë} =$ **16,400 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize Pj-“HDD 2TB” ky zë pune në terren nuk ishte i vendosur pajisje e cila shërben për ruajtjen e informacionit për regjistrimet e kamerave dhe ka efektin: **2,000 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në terren u konstatua se saraçineskat nuk ishin vendosur te materialit bronz sipas preventivit:

“Fv.saracineska bronzi $\varnothing 1/2'' = 15\text{ mm}$ ” sasia e raportuar 5 copë, vlera 2,500 lekë

“Fv.saracineska bronzi $\varnothing 3/4'' = 20\text{ mm}$ ” sasia e raportuar 13 copë, vlera 6,500 lekë

“Fv.saracineska bronzi $\varnothing 1'' = 25\text{ mm}$ ” sasia e raportuar 2 copë, vlera 1,000 lekë

Vlera totale **10,000 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 2.497“Fv.Elektroda tokezimi, profil zingato e bakerizuar, $L=2.0\text{m}$ ” sipas situacionit përfundimtar ky zë është raportuar në sasinë 9 copë dhe 16 copë ndërkohë që në terren u gjet në sasinë totale 7 cope, diferenca me 18 copë x 1,500 lekë = **27,000 lekë pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.**

Në total rezultuan diferenca në lidhje me volumet e punës të situacionuara dhe atyre të kryera në fakt ose punime të llogaritura jo sipas projektit të zbatimit, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Lushnjë në vlerën **176,900 lekë pa TVSH.**

Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve OE “M.” sh.p.k në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve nuk ka zbatuar rigorozisht përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr. 20 datë 14.02.2025, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Lushnjë). Në lidhje me objektin e mësipërm nuk janë paraqitur pranë KLSH, observacione nga ana e Kontraktorit apo Mbikqyrësit të punimeve.

5 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Lushnjë, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2023 deri në 31.12.2023**, ka pasur **289 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe certifikata përdorimi, njoftim fillim punimesh , etj., përkatësisht: **9** aplikime për certifikatë përdorimi, **114** deklarata paraprake për kryerje punimesh, **5** leje infrastrukture, **17** leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m², **1** leje për ndryshim funksioni, **9** leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, **1** leje për ndryshimin e subjektit zhvillues, **8** leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit, **28** leje rindërtimi dhe riparimi të ndërtesave të dëmtuara pa shtim apo ndryshim funksioni, **40** leje zhvillimi, **25** njoftim për njoftim fillim punimesh, **1** njoftim për ndryshimin e subjektit zbatues, **11** leje për ndërtim për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m², **16** leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m², **2** leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe më të madhe se 250m², **1** leje ndërtimi për rikonstrukcion me ndryshim funksioni, **1** leje ndërtimi për prishje ndërtimi ekzistues, të evidentuara në tabelat përmbledhëse në aneksin nr. 1 pika 5 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga DPZHT e Bashkisë Lushnjë, leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m² janë miratuar **11 leje**, janë miratuar **8 certifikat përdorimi**, të pasqyruara në tabelën e mësipërme. Në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit janë përzgjedhur për t'u audituar rastet e mëposhtme të lejeve të ndërtimit për ndërtime me sipërfaqe deri ose më të madhe se 250 m², certifikata përdorimi dhe leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi:

Nr.	Objekti	Zhvilluesi	Data lëshimit lejes	e të Preventivi
1	Leje ndërtimi për "Magazinë për grumbullimin dhe përpunimin e produkteve bujqësore" në pasurin me nr.319/49 ZK 1615 e llojit truall me sipërfaqe prej 2200 m ² me adresë në fshati Fiershegan, Bashkia Lushnjë	z. R. P.	26.07.2023	12,239,387 lekë
2	Leje zhvillimi në pasurinë me nr. pasurie 1/580, ZK 8572, sipërfaqe 1156 m ² me adresë Lagjja Loni Dhamo, Njësia Administrative nr. 3, Bashkia Lushnjë	z. D. L.	12.05.2023	13,439,580 lekë
3	Leje ndërtimi për "Njësi për magazinimin e materialeve të ndërtimit dhe fushave të tjera të ngjashme me to" në pasurin me nr.101/16 ZK 2087 e llojit truall me sipërfaqe prej 5496 m ² me adresë në lagjen Karbunarë e poshtme, Bashkia Lushnjë	S. sh.p.k	02.10.2023	27,866,493 lekë
4	Leje ndërtimi për "Magazin për grumbullimin dhe përpunimin e produkteve bujqësore" në pasurin me nr.63/10 ZK 2286 e llojit truall me sipërfaqe prej 7036 m ² me adresë në fshat Krutje e Poshtme, Bashkia Lushnjë	K. sh.p.k	06.06.2023	31,588,572 lekë
5	Çertifikatë përdorimi "Shtëpi banimi 2 kt ", në pasurinë me nr. 75/24 ZK 1789 me sipërfaqe trualli 688 m ² dhe sipërfaqe objekti 102 m ² , me zhvillues B. R., fshati Golem i Madh, Bashkia Lushnjë	z. B. R.	08.04.2023	-
6	Çertifikatë përdorimi "Shtesë 1 kt banim mbi objektin ekzistues 1 kt", në pasurinë me nr. 24/340 ZK 8571 me sipërfaqe trualli 447 m ² dhe sipërfaqe objekti shtesë 143 m ² , me zhvillues V. B., në lagjja "Xhevdet Nepravishta", Bashkia Lushnjë	V. B.	26.07.2023	-

Shënim: Leja me vendim nr. 200 prot; datë 19.09.2023 është dosje që po shqyrtohet nga SPAK, sipas shkresë me nr. 7410 prot; date 14.05.2024

1. Nga auditimi i procedurës së miratimit të "Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe me të madhe se 250 m²", me nr. AN310520230080, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 175 Prot; datë 26.07.2023**, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, për objektin " **Magazinë për grumbullimin dhe përpunimin e produkteve bujqësore** ", me adresë në fshatin Fiershegan, Bashkia Lushnjë, me zhvillues z. R. P., u konstatua si më poshtë:

Parcela e marrë në studim bën pjesë në njësinë strukturore **11/40**, për të cilën nuk është parashikuar hartimi **Plani i Detajuar Vendor**. Sipas pasaportës së njësise strukturore, marrim informacionin se:

Kjo leje është miratuar në kundërshtim me **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.20219, në kundërshtim me **Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015**, "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", i ndryshuar, **Ligjit Nr.111/2018**, "Për kadastrën", **VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019**, "Për përcaktimin e

rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...”, Kreu IV, pika 3, nënpika c), **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, “*Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...*”, Neni 25, “*Detyrat e subjekteve të licencuara*”, pika 1, nënpika ç), **Ligjit 107/2014**, “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”.

1. Plani i rilevimit për objektin e miratuar është i pasaktë. Plan i rilevimit të pronës, në zbatim të Nenit 10 të **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015** “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të objektit dhe objekteve kufitare. Gjithashtu ky plan duhet të paraqesë edhe të dhëna mbi rrugët, gjerësinë e tyre, madhësinë e pronës e paraqitur me dimensione, si edhe koordinatat e kufirit të pasurisë. Plani i rilevimit të objektit në fjalë nuk jep përmasat e pronës me dimensione, nuk jep informacion mbi pasuritë e tjera dhe mbi rrugët.

2. Kjo leje ndërtimi është miratuar në mungesë të dokumentave që vërtetojnë të drejtat pasurore mbi pronën / at në zhvillim. Nga auditimi i procedurës së miratimit të kësaj leje ndërtimi, konstatohet se mungojnë dokumentat e pronësisë, siç janë certifikata e pronësisë, harta treguese dhe kartela e pasurisë së paluajtshme. Gjithashtu, asnjë informacion mbi të dhënat e pasurive nuk gjendet në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, siç janë numri i pasurisë, zona kadastrale, numri unik i identifikimit, etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me **VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019**, “*Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...*”, Kreu IV, pika 3, nënpika c), si dhe në kundërshtim me **VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015**, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, Neni 15, pika 1, nënpika b).

3. Mungojnë vërtetimet e statusit aktiv për të gjithë subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore. Referuar përcaktimeve të **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, “*Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...*”, Neni 25, “*Detyrat e subjekteve të licencuara*”, pika 1, nënpika ç), ku citohet se: “*Subjekti duhet të ketë statusin "aktiv" të ushtrimit të veprimtarisë, dëshmuar me dokumentin respektiv (ekstrakti historik apo ekstrakti për të dhënat e subjektit), të Qendrës Kombëtare të Biznesit, ose vendimin e gjykatës, për regjistrim si subjekt juridik.*”. Nga auditimi i procedurës së miratimit të kësaj leje ndërtimi, konstatohet se mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore konkretisht Konstandin Kosta (projekti elektrik)

4. Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik është jashtë afatit të mbulimit (afati i mbulimit për këtë policë është 18.01.2022 – 17.01.2023) në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi (26.07.2023). Këto veprime nuk janë 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 g).

Për miratimin e lejes së ndërtimit me Vendim nr. 175 prot; datë 26.07.2023, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. S. M., në cilësinë të përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. M. M., cilësinë e specialiste për planifikimin ligjor pranë DPZHT;

2. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “*Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250m²*”, me nr. AN020620230006, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 109 Prot; datë 12.05.2023**, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, për objektin “**Leje zhvillimi në pasurinë me nr. pasurie 1/580, ZK 8572**” me adresë në lagjen Loni Dhamo, Bashkia Lushnjë, me subjekt zhvillues z. D. L., u konstatua si më poshtë:

Parcela e marrë në studim bën pjesë në njësinë strukturore **1/117**, për të cilën nuk është parashikuar hartimi **Plani i Detajuar Vendor**. Sipas pasaportës së njësive strukturore, marrim informacionin se:

Kjo leje është miratuar në kundërshtim me **Planin e Përgjithshëm Vendor** dhe **Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, në kundërshtim me **Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015**, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”, Neni 25, “Detyrat e subjekteve të licencuara”, pika 1, nënpika ç), **Ligjit 107/2014**, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”.

1. DPZHT nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6, DPZHT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më lartë cituar, rezulton se:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga Hekurudha Shqipëtare edhe pse në lejen e zhvillimit është cituar qartësisht që ky objekt duhet të marri miratimin nga hekurudha shqiptare për arsyen sepse ky objekt ndodhet në kufirin ku kalon aktualisht hekurudha shqipëtare.

2. Mungojnë vërtetimet e statusit aktiv për të gjithë subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore. Referuar përcaktimeve të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”, Neni 25, “Detyrat e subjekteve të licencuara”, pika 1, nënpika ç), ku citohet se: “Subjekti duhet të ketë statusin “aktiv” të ushtrimit të veprimtarisë, dëshmuar me dokumentin respektiv (ekstrakti historik apo ekstrakti për të dhënat e subjektit), të Qendrës Kombëtare të Biznesit, ose vendimin e gjykatës, për regjistrim si subjekt juridik.”. Nga auditimi i procedurës së miratimit të kësaj leje ndërtimi, konstatohet se mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore konkretisht Konstandin Kosta (projekti elektrik) dhe Fatjon Dalipi (projekti AEE).

3. Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik është jashtë afatit të mbulimit (afati i mbulimit për këtë policë është 18.01.2022 – 17.01.2023) në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi (12.05.2023). Këto veprime nuk janë 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 g).

4. Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së ndërtimit është konstatuar se nga Bashkia Lushnjë nuk është ngarkuar dokumenti i lejes së ndërtimit. Së pari, referuar përcaktimeve të nenit 45/1 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, marrim informacionin se sistemi elektronik i lejeve fillon nga funksionimi, në gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, më 20 prill 2016; si dhe në pikën 3: “Duke filluar nga data 1 shtator 2016, aplikimi, pranimi dhe shqyrtimi i kërkesave për leje dhe deklarata paraprake, sipas kësaj rregulloreje, sikurse edhe lëshimi i lejeve dhe ndërveprimi institucional do të kryhet, ekskluzivisht, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve”. Mungesa e dokumentit të lejes së ndërtimit në sistemin e-lejet është në kundërshtim me nenin 22 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika a) dhe pika 2. Për miratimin e lejes së zhvillimit me Vendim nr. 109 prot; datë 12.05.2023, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. A. M., në cilësinë të përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. M. M., cilësinë e specialiste për planifikimin ligjor pranë DPZHT;

3. Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes të ndërtimit me nr. aplikimi AN250820230023, për të cilën është marrë vendimi për miratim me nr. 212 prot; datë 02.10.2023 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë për objektin “**Njësi për magazinimin e materialeve të ndërtimit dhe fushave të tjera të ngjashme me to**”, me adresë në lagjen Karbunarë e Poshtme, Bashkia Lushnjë, paraqitur nga zhvilluesi S. sh.p.k, u konstatua se:

Kjo leje është miratuar në kundërshtim me **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, në kundërshtim me **Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015**, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, **Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”, VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, pika 2, nënpika b).

1. Plani i rilevimit për objektin e miratuar është i pasaktë. Plan i rilevimit të pronës, në zbatim të Nenit 10 të **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015** “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të objektit dhe objekteve kufitare. Gjithashtu ky plan duhet të paraqesë edhe të dhëna mbi rrugët , gjerësinë e tyre, madhësinë e pronës e paraqitur me dimensione, si edhe koordinatat e kufirit të pasurisë.

2. Aksesimi për në pronë është i paqartë. Nga e-harta, duket se aksesimi për në pronë kryhet mbi një pronë tjetër, për të cilën nuk është dhënë informacion dhe nuk është marrë asnjë dakordësi. Në këtë rast janë shkelur dispozitat ligjore për detyrimin e ekzistencës së infrastrukturës me kusht që të lëshohet leja e ndërtimit, në zbatim të Nenit 45 të **Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”,** i ndryshuar, ku citohet se: “Përpara se të jepet leja e ndërtimit është e detyrueshme që në zonën ku propozohet zhvillimi të ekzistojë infrastruktura kryesore dhe dytësore”.

3. Kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhornuara gjatë 3 muajve të fundit. Referuar **Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”,** Neni 17 “*Certifikatat*”, pika 4 dhe 6, **Vendimit Nr. 457, datë 29.6.2022**, Neni 18 dhe 21, si dhe **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015**, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartelat janë rifreskuar në datën 09.05.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 02.10.2023.

4. Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik është jashtë afatit të mbulimit (afati i mbulimit për këtë policë është 18.01.2022 – 17.01.2023) në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi (02.10.2023). Këto veprime nuk janë 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 g).

5. Objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të **VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, pika 2, nënpika b), ku përcaktohet se: “Të zhvillohen në një kat të vetëm, me lartësi të ndryshme në bazë të karakteristikave të veçanta teknike dhe lartësi maksimale 4,50 m”, shprehem se objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, DPZHT ka miratuar një objekt me lartësi maksimale 7.75 m.

Për miratimin e certifikatës së përdorimit me Vendim nr. 5802 prot; datë 30/11/2023 në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPKZHT;

Z. A. M., në cilësinë të përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. M. M., cilësinë e specialiste për planifikimin ligjor pranë DPZHT;

4. Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes të ndërtimit me nr. aplikimi AN050420230127, për të cilën është marrë vendimi për miratim me nr. 130 prot; datë 06.06.2023 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë për objektin “**Magazinë për grumbullimin dhe përpunimin e produkteve bujqësore**”, me adresë në fshatin Krutje e Poshtme, Bashkia Lushnjë, paraqitur nga zhvilluesi K. sh.p.k, u konstatua se:

Kjo leje është miratuar në kundërshtim me **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, në kundërshtim me **Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015**, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, **Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”, VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, pika 2, nënpika b), **Ligjit 107/2014**, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”.

1. Objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të **VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, pika 2, nënpika b), ku përcaktohet se: “Të zhvillohen në një kat të vetëm, me lartësi të ndryshme në bazë të karakteristikave të veçanta teknike dhe lartësi maksimale 4,50 m”, shprehem se objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, DPZHT ka miratuar një objekt me lartësi maksimale 7.2 m.

2. Kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhornuara gjatë 3 muajve të fundit. Referuar **Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”, Neni 17 “Certifikatat”, pika 4 dhe 6, Vendimit Nr. 457, datë 29.6.2022**, Neni 18 dhe 21, si dhe **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015**, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartelat janë rifreskuar në datën 27.01.2022, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 05.04.2023.

3. Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik, h-vac, mnz është jashtë afatit të mbulimit (afati i mbulimit për këtë policë është 26.04.2022 – 25.04.2023) në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi (06.06.2023). Këto veprime nuk janë 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 g).

Për miratimin e certifikatës së përdorimit me Vendim nr. 4837 prot; datë 09/10/2023 në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. A. M., në cilësinë të përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. M. M., cilësinë e specialiste për planifikimin ligjor pranë DPZHT;

5. Nga auditimi i procedurës së miratimit të certifikatës së përdorimit me nr. aplikimi AN080420230021, për të cilën është marrë vendimi për miratim me nr. 292 prot; datë 14.12.2021 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë për objektin “**Shtëpi banimi 2 kt**”, me adresë në fshatin Golem i Madh, Bashkia Lushnjë, paraqitur nga zhvilluesi B. R., u konstatua se:

1. Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/1, pika 1. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin e-lejet konstatohet se mungojmë dy nga aktet e kontrollit më konkretisht: “1. Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues” dhe “2. Piketimi i strukturës”.

2. Mungon projekti arkitektonik kjo në kundërshtim me **VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015**, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika g).

3. Mungon projekti as-built, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika g). Projekti as-built, duhet të ngarkohet në çdo rast kur objekti nuk ka respektuar projektin arkitektonik të miratuar.

4. Mungon deklarta e përputhshmëris nga subjekti zhvillues, kjo në kundërshtim me VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 27/2, në pikën 1, nënpika ç).

5. 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, kjo në kundërshtim me **VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015**, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika gj).

Për miratimin e certifikatës së përdorimit me Vendim nr. 292 prot; datë 14/12/2021 në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. A. M., në cilësinë përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. M. M., cilësinë e specialiste për planifikimin ligjor pranë DPZHT;

6. Nga auditimi i procedurës së miratimit të certifikatës së përdorimit me nr. aplikimi AN260720230010, për të cilën është marrë vendimi për miratim me nr. 6221 prot; datë 27.07.2023 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë për objektin “**Shtesë 1 kt banim mbi objektin ekzistues 1 kt**”, me adresë lagjja “**Xhevdet Nepravishta**”, Bashkia Lushnjë, paraqitur nga zhvilluesi V. B., u konstatua se:

1. Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/1, pika 1. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin e-lejet konstatohet se mungon nga aktet e kontrollit më konkretisht: “1. Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues”.

2. Mungon relacioni i supervisorit kjo në kundërshtim me **VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015**, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika d).

3. Mungon projekti as-built, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika g). Projekti as-built, duhet të ngarkohet në çdo rast kur objekti nuk ka respektuar projektin arkitektonik të miratuar.

4. Mungon deklarta e përputhshmëris nga subjekti zhvillues, kjo në kundërshtim me VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 27/2, në pikën 1, nënpika ç).

5. Mungon kontrata midis zhvilluesit dhe mbikëqyrës të punimeve, kjo në kundërshtim me **VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015**, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika 1).

Për miratimin e certifikatës së përdorimit me Vendim nr. 6221 prot; datë 26/07/2023 në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. S. M., në cilësinë përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. L. P., cilësinë specialiste për kontrollin e zbatimit pranë DPZHT;

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Lushnjë, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. E. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

Ljet e ndërtimit, zhvillimit dhe përdorimit për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Lushnjë, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2024 deri në 31.12.2024**, ka pasur **240 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe çertifikata përdorimi, njoftim fillim punimesh, etj., përkatësisht: **29** aplikime për çertifikatë përdorimi, **100** deklarata paraprake për kryerje punimesh, **1** leje infrastrukturë, **12** leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m², **22** leje pa ndryshim funksioni, **8** leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, **1** leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit, **38** leje zhvillimi, **6** leje për ndërtim për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m², **19** leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m², **3** leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe më të madhe se 250m², **1** leje ndërtimi për rikonstruksion me ndryshim funksioni, të evidentuara në tabelat përmbledhëse në aneksin nr. 1 pika 5 bashkëlidhur projekt raportit.

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga DPZHT e Bashkisë Lushnjë, leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m² janë miratuar **18 leje**, janë miratuar **22 çertifikat përdorimi**, të pasqyruara në tabelën e mësipërme. Në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit janë përzgjedhur për t’u audituar rastet e mëposhtme të lejeve të ndërtimit për ndërtime me sipërfaqe deri ose më të madhe se 250 m², çertifikata përdorimi dhe leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi:

Nr.	Objekti	Zhvilluesi	Data e lëshimit të lejes	Preventivi
1	Leje ndërtimi për “Magazinë 1 kt për grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore” në pasurin me nr.97/27; 97/29 dhe ZK 3268 e llojit arë me sipërfaqe prej 11,360.6 m ² me adresë lagja Saver, Bashkia Lushnjë	E.	11.04.2024	41,415,840 lekë
2	Leje ndërtimi për “ Kapanon për grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore” në pasuritë me nr. 76/54; 76/55; 76/56; 76/57, ZK 8572 dhe ZK 3808 e llojit arë, sipërfaqe 9705 m ² me adresë fshati Stan Karbunare, Bashkia Lushnjë	E. shpk	11.01.2024	43,519,144 lekë
3	Leje zhvillimi për “Magazinim dhe tregtim artikuj të ndryshëm” në pasurin me nr.148/29 ZK 2999 e llojit arë me sipërfaqe prej 2718 m ² me adresë në fshatin Plug, Bashkia Lushnjë	z. J. M.	15.01.2024	22,958,317 lekë
4	Leje ndërtimi për “Stallë për mbarështimin e zogjve” në pasurin me nr. 93/4 ZK2999 e llojit arë me sipërfaqe prej 15501 m ² me adresë në fshati Plug, Bashkia Lushnjë	D shpk	24.09.2024	95, 561, 974
5	Leje ndërtimi për “Stallë për mbarështimin e zogjve” në pasurin me nr. 93/5 ZK2999 e llojit arë me sipërfaqe prej 11802 m ² me adresë në fshati Plug, Bashkia Lushnjë	D shpk	30.12.2024	95,537,801 lekë
6	Çertifikatë përdorimi “Shtëpi animi 2kt”, në pasurinë me nr. 476/21, ZK 1614 me sipërfaqja e tokës që zhvillohet 300 m ² dhe sipërfaqe objekti 196 m ² , me zhvillues E. A., në fshati Fieri Ri, Bashkia Lushnjë	E. A.	-	5, 715, 602 lekë
7	Çertifikatë përdorimi “Magazinim dhe tregtim artikuj të ndryshë”, në pasurinë me nr. 652/132 ZK 2087 me sipërfaqja e tokës që zhvillohet 1160 m ² dhe sipërfaqe objekti 576 m ² , me zhvillues S. shpk, në lagja Karbunarë e Poshte, Bashkia Lushnjë	S. shpk	23.04.2024	18, 408, 805 lekë

1. Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe me të madhe se 250 m²”, me nr. AN250120240012, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 62 Prot; datë 11.04.2024**, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, për objektin “Magazinë 1 kt për

grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore ", me adresë lagja Saver, Bashkia Lushnjë, me zhvillues E., u konstatua si më poshtë:

Kjo leje është miratuar në kundërshtim me **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.20219, në kundërshtim me **Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015**, "*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*", i ndryshuar, **Ligjit Nr.111/2018**, "*Për kadastrën*", **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, "*Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759*

1. Objekti nuk respekton lartësinë maksimale dhe katet e lejuara. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të **VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, "*Për përcaktimin e tipave, rregullave...*", pika 2, nënpika b), ku përcaktohet se: "*Të zhvillohen në një kat të vetëm, me lartësi të ndryshme në bazë të karakteristikave të veçanta teknike dhe lartësi maksimale 4,50 m*", shprehem se objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar dhe numurin e kateve të para përcaktuar, DPZHT ka miratuar një objekt 2 kate me lartësi maksimale 10 m.

2. Plani i rilevimit për objektin e miratuar është i pasaktë. Plan i rilevimit të pronës, në zbatim të Nenit 10 të **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015** "*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*", i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të objektit dhe objekteve kufitare. Ky plan duhet të paraqesë edhe rrugën dytësore që zhvillusi ka bërë akt-marrvëshjen me bashkin, ku do siguronte shtrimin e saj me cakëll sipas kushteve të vendosura në lejen e ndërtimit.

3. Kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhornuara gjatë 3 muajve të fundit. Referuar **Ligjit Nr.111/2018** "*Për kadastrën*", Neni 17 "*Certifikatat*", pika 4 dhe 6, **Vendimit Nr. 457, datë 29.6.2022**, Neni 18 dhe 21, si dhe **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015**, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se dy kartelat janë rifreskuar në datat 25.08.2023 dhe 29.09.2023 , ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 25.01.2024.

4. Mungojnë vërtetimet e statusit aktiv për të gjithë subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore. Referuar përcaktimeve të **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, "*Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...*", Neni 25, "*Detyrat e subjekteve të licencuara*", pika 1, nënpika ç), ku citohet se: "*Subjekti duhet të ketë statusin "aktiv" të ushtrimit të veprimtarisë, dëshmuar me dokumentin respektiv (ekstrakti historik apo ekstrakti për të dhënat e subjektit), të Qendrës Kombëtare të Biznesit, ose vendimin e gjykatës, për regjistrim si subjekt juridik*". Nga auditimi i procedurës së miratimit të kësaj leje ndërtimi, konstatohet se mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore konkretisht: projekti elektrik, arkitektonik dhe konstruktiv.

5. Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik është jashtë afatit të mbulimit në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi. Këto veprime nuk janë 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 g).

Për miratimin e lejes së ndërtimit me Vendim nr. 62 prot; datë 11.04.2024, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. S. M., në cilësinë përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. L. P., cilësinë specialiste për kontrollin dhe zbatimin pranë DPZHT;

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, "*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*", i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Lushnjë, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. E. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

2. Nga auditimi i procedurës së miratimit të *“Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250m²”*, me nr. AN110120240023, për të cilën është marrë vendimi për miratim **Nr. 58 Prot; datë 02.04.2024**, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, për objektin **“Kapanon për grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore”** me adresë fshati Stan Karbunare, Bashkia Lushnjë, me subjekt zhvillues E. shpk, u konstatua si më poshtë:

Parcela e marrë në studim bën pjesë në njësinë strukturore **6/2**, për të cilën nuk është parashikuar hartimi **Plani i Detajuar Vendor**. Sipas pasaportës së njësive strukturore, marrim informacionin se:

Kjo leje është miratuar në kundërshtim me **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, në kundërshtim me **Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015**, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, **VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, *“Për përcaktimin e tipave, rregullave...”*, **Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”**, **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”*, **VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019**, *“Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...”*.

1. Objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të **VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, *“Për përcaktimin e tipave, rregullave...”*, pika 2, nënpika b), ku përcaktohet se: *“Të zhvillohen në një kat të vetëm, me lartësi të ndryshme në bazë të karakteristikave të veçanta teknike dhe lartësi maksimale 4,50 m”*, shprehem se objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, DPZHT ka miratuar një objekt me lartësi maksimale 6.82 m.

2. Kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhornuara gjatë 3 muajve të fundit. Referuar **Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”**, Neni 17 *“Certifikatat”*, pika 4 dhe 6, **Vendimit Nr. 457, datë 29.6.2022**, Neni 18 dhe 21, si dhe **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015**, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartela është rifreskuar në datat 07.09.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 11.01.2024.

3. Mungojnë vërtetimet e statusit aktiv për të gjithë subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore. Referuar përcaktimeve të **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”*, Neni 25, *“Detyrat e subjekteve të licencuara”*, pika 1, nënpika ç), ku citohet se: *“Subjekti duhet të ketë statusin “aktiv” të ushtrimit të veprimtarisë, dëshmuar me dokumentin respektiv (ekstrakti historik apo ekstrakti për të dhënat e subjektit), të Qendrës Kombëtare të Biznesit, ose vendimin e gjykatës, për regjistrim si subjekt juridik.”*. Nga auditimi i procedurës së miratimit të kësaj leje ndërtimi, konstatohet se mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore konkretisht: projekti arkitektonik, konstruktiv, elektrik, vlersimi ndikimit në mjedis dhe plani rilevimit.

4. Kjo leje ndërtimi është miratuar në mungesë të dokumentave që vërtetojnë të drejtat pasurore mbi pronën / at në zhvillim. Nga auditimi i procedurës së miratimit të kësaj leje ndërtimi, konstatohet se mungojnë dokumentat e pronësisë, siç janë certifikata e pronësisë, harta treguese dhe kartela e pasurisë së paluajtshme. Gjithashtu, asnjë informacion mbi të dhënat e pasurive nuk gjendet në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, siç janë numri i pasurisë, zona kadastrale, numri unik i identifikimit, etj. Konkretisht dokumentat e pasurive nr. 76/55; 76/56; 76/57. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me **VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019**, *“Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...”*, Kreu IV, pika 3, nënpika c), si dhe në kundërshtim me **VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015**, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, Neni 15, pika 1, nënpika b).

Për miratimin e lejes së zhvillimit me Vendim nr. 58 prot; datë 02.04.2024, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. S. M., në cilësinë përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. L. P., cilësinë specialiste për kontrollin dhe zbatimin pranë DPZHT;

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Lushnjë, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. E. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

3. Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes të zhvillimit me nr. aplikimi AN280220240059, për të cilën është marrë vendimi për miratim me nr. 13 prot; datë 15.01.2024 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë për objektin “Magazinim dhe tregtim artikuj të ndryshëm”, me adresë fshati Plug, Bashkia Lushnjë, paraqitur nga zhvilluesi J. M., u konstatua se:

Kjo leje është miratuar në kundërshtim me **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, në kundërshtim me **Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015**, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, **VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, **Ligjit Nr.111/2018** “Për kadastrën”

1. Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së ndërtimit është konstatuar se nga Bashkia Lushnjë nuk është ngarkuar dokumenti i lejes së ndërtimit. Së pari, referuar përcaktimeve të nenit 45/1 të **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015** “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, marrim informacionin se sistemi elektronik i lejeve fillon nga funksionimi, në gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, më 20 prill 2016; si dhe në pikën 3: “Duke filluar nga data 1 shtator 2016, aplikimi, pranimit dhe shqyrtimi i kërkesave për leje dhe deklarata paraprake, sipas kësaj rregulloreje, sikurse edhe lëshimi i lejeve dhe ndërveprimi institucional do të kryhet, ekskluzivisht, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve”. Mungesa e dokumentit të lejes së ndërtimit në sistemin e-lejet është në kundërshtim me nenin 22 të **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015** “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika a) dhe pika 2.

2. Objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të **VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, pika 2, nënpika b), ku përcaktohet se: “Të zhvillohen në një kat të vetëm, me lartësi të ndryshme në bazë të karakteristikave të veçanta teknike dhe lartësi maksimale 4,50 m”, shprehem se objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, DPZHT ka miratuar një objekt me lartësi maksimale 10 m.

3. Kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhurnuara gjatë 3 muajve të fundit. Referuar **Ligjit Nr.111/2018** “Për kadastrën”, Neni 17 “Certifikatat”, pika 4 dhe 6, **Vendimit Nr. 457, datë 29.6.2022**, Neni 18 dhe 21, si dhe **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015**, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartelat janë rifreskuar në datën 08.11.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 28.02.2024.

4. Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi: Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik nuk është hedhur në sistem. Këto veprime nuk janë 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 g).

Për miratimin e leje së zhvillimit me Vendim nr. 13 prot; datë 15/01/2024 në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. S. M., në cilësinë përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. L. P., cilësinë specialiste për kontrollin dhe zbatimin pranë DPZHT;

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Lushnjë, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. E. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

4. Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes të ndërtimit me nr. aplikimi AN031120240014, për të cilën është marrë vendimi për miratim me nr. 239 prot; datë 30.12.2024 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë për objektin “**Stallë për mbarështimin e zogjve**”, me adresë në fshatin **Plug, Bashkia Lushnjë**, paraqitur nga zhvilluesi D. shpk, u konstatua se:

Kjo leje është miratuar në kundërshtim me **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, në kundërshtim me **Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015**, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, **Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”, VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”.

1. Kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhurnuara gjatë 3 muajve të fundit. Referuar **Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”, Neni 17 “Certifikatat”, pika 4 dhe 6, Vendimit Nr. 457, datë 29.6.2022**, Neni 18 dhe 21, si dhe **VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015**, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartelat janë rifreskuar në datën 12.07.2024, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 03.11.2024.

2. Objekti nuk respekton distancat minimale të lejuar. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të **VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, pika 3, nënpika a), ku përcaktohet se: “*Të respektojnë distancat minimale të mëposhtme: - 20 metër nga kufijtë e pronës;*”, shprehem se objekti nuk respekton distancat minimale të lejuara në anen perëndimore dhe jugore të objektit, DPZHT ka miratuar një objekt me distanca minimale 7 dhe 15 m nga kufiri i pronës. Distanca minimale e lejuar është 20 m.

3. Mungojnë vërtetimet e statusit aktiv për të gjithë subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore. Referuar përcaktimeve të **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”, Neni 25, “*Detyrat e subjekteve të licencuara*”, pika 1, nënpika ç), ku citohet se: “*Subjekti duhet të ketë statusin "aktiv" të ushtrimit të veprimtarisë, dëshmuar me dokumentin respektiv (ekstrakti historik apo ekstrakti për të dhënat e subjektit), të Qendrës Kombëtare të Biznesit, ose vendimin e gjykatës, për regjistrim si subjekt juridik.*”. Nga auditimi i procedurës së miratimit të kësaj leje ndërtimi, konstatohet se mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore konkretisht projekti arkitektonik, projekti konstruktiv dhe projekti elektrik. Për miratimin e certifikatës së përdorimit me Vendim nr. 239 prot; datë 30/12/2024 në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. S. M., në cilësinë përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. L. P., cilësinë specialiste për kontrollin dhe zbatimin pranë DPZHT;

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Lushnjë, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. E. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

5. Nga auditimi i procedurës së miratimit të certifikatës së përdorimit me nr. aplikimi AN140820240002, për të cilën është marrë vendimi për miratim me nr. 187 prot; datë 24.09.2024 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë për objektin “**Stallë për mbarështimin e zogjve**”, me adresë në fshatin **Plug, Bashkia Lushnjë**, paraqitur nga zhvilluesi D shpk, u konstatua se:

Kjo leje është miratuar në kundërshtim me **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, në kundërshtim me **Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015**, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, **Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”, VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”.

1. Kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhornuara gjatë 3 muajve të fundit. Referuar **Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”, Neni 17 “Certifikatat”, pika 4 dhe 6, Vendimit Nr. 457, datë 29.6.2022, Neni 18 dhe 21, si dhe VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015**, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartelat janë rifreskuar në datën 16.05.2024, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 17.08.2024.

2. Objekti nuk respekton distancat minimale të lejuar. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të **VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015**, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, pika 3, nënpika a), ku përcaktohet se: “*Të respektojnë distancat minimale të mëposhtme: - 20 metër nga kufijtë e pronës;*”, shprehem se objekti nuk respekton distancat minimale të lejuara në anen veriore dhe lindore të objektit, DPZHT ka miratuar një objekt me distancën minimale 15 m nga kufiri i pronës. Distanca minimale e lejuar është 20 m.

3. Mungojnë vërtetimet e statusit aktiv për të gjithë subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore. Referuar përcaktimeve të **VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016**, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”, Neni 25, “Detyrat e subjekteve të licencuara”, pika 1, nënpika ç), ku citohet se: “*Subjekti duhet të ketë statusin "aktiv" të ushtrimit të veprimtarisë, dëshmuar me dokumentin respektiv (ekstrakti historik apo ekstrakti për të dhënat e subjektit), të Qendrës Kombëtare të Biznesit, ose vendimin e gjykatës, për regjistrim si subjekt juridik.*”. Nga auditimi i procedurës së miratimit të kësaj leje ndërtimi, konstatohet se mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore konkretisht projekti arkitektonik, projekti konstruktiv dhe projekti elektrik.

3. Mungon projekti për rrugën dytësore e cila mundëson hyrjen në objekt që zhvillusi do të bëj sipas ak-marrëveshjes me nr.7142 prot date 06.09.2024. Referuar dokumentacionit në sistem vihet re se ky projekt nuk është ngarkuar.

Për miratimin e certifikatës së përdorimit me Vendim nr. 187 prot; datë 24/09/2024 në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. S. M., në cilësinë përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. L. P., cilësinë specialiste për kontrollin dhe zbatimin pranë DPZHT;

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Lushnjë, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. E. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

6. Nga auditimi i procedurës së miratimit të certifikatës së përdorimit me nr. aplikimi AN220520240052, për të cilën është marrë vendimi për miratim me nr. 171 prot; datë 26.08.2024 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë për objektin “Shtëpi banimi 2kt”, me adresë fshati Fieri i Ri, Bashkia Lushnjë, paraqitur nga zhvilluesi E. A., u konstatua se:

1. Mungojnë fotot ne 4 drejtime të objektit, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika j).

2. Mungojnë kontratat me OSHEE, PMNSHZ dhe UK , kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika ë).

3. Mungon projekti as-built, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika g). Projekti as-built, duhet të ngarkohet në çdo rast kur objekti nuk ka respektuar projektin arkitektonik të miratuar.

4. Mungon deklarta e përputhshmëris nga subjekti zhvillues, kjo në kundërshtim me VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, në nenin 27/2, në pikën 1, nënpika ç).

5. Mungon situacioni përfundimtar, kjo në kundërshtim me **VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015**, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika e).

Për miratimin e certifikatës së përdorimit me Vendim nr. 171 prot; datë 26/08/2024 në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. S. M., në cilësinë përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. L. P., cilësinë specialiste për kontrollin dhe zbatimin pranë DPZHT;

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Lushnjë, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. E. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

7. Nga auditimi i procedurës së miratimit të certifikatës së përdorimit me nr. aplikimi AN220120240061, për të cilën është marrë vendimi për miratim me nr. 70 prot; datë 23.04.2024 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë për objektin “**Magazinim dhe tregtim artikuj të ndryshëm**”, me adresë lagjja “**Karbunare e Poshtme**”, Bashkia Lushnjë, paraqitur nga zhvilluesi S. shpk, u konstatua se:

1. Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, neni 27/1, pika 1. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin *e-lejet* konstatohet se mungon nga aktet e kontrollit më konkretisht: “1. Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues”, “2. Piketimi i strukturës”, “3. Përfundimi i themeleve dhe kuota 0”.

2. Mungon relacioni i supervisorit kjo në kundërshtim me **VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015**, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika d).

3. Mungon projekti as-built, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika g). Projekti as-built, duhet të ngarkohet në çdo rast kur objekti nuk ka respektuar projektin arkitektonik të miratuar.

Për miratimin e certifikatës së përdorimit me Vendim nr. 70 prot; datë 23/04/2024 në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. M. H., në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

Z. S. M., në cilësinë përgjegjës pranë DPZHT;

Znj. L. P., cilësinë specialiste për kontrollin dhe zbatimin pranë DPZHT;

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Lushnjë, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. E. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

6 Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore.

Inspektorati i mbrojtjes së territorit kryen aktivitetin e tij në zbatim të Ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, si edhe në zbatim të Ligjit Nr.107, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar. Struktura e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor të Bashkisë Lushnjë (IMTV) është miratuar me Urdhër Kryetari, i përbërë nga 4 punonjës, 1 k/inspektor, 2 inspektorë terreni dhe 1 Jurist që në formë tabele paraqitet si vijon:

Nr.	Emër Mbiemër	Funksioni sipas strukturës	Lloji i arsimit/dega	Data emërimit në detyrë	Aktualisht në punë apo larguar, data
1.	M. P.	Kryeinspektor	I Lartë/Gjeografi	03.11.2023	Në punë
2.	E. S.	Inspektor	I Lartë/Mbrojtje Mjedisi	18.12.2023	Në punë
3.	J. X.	SnI- për ligjshmërin	I lartë/Jurist	07.04.2016	Në punë

Burimi Bashkia Lushnjë

Sa më sipër konstatohet se Struktura Organizative e IMTV e miratuar me vendimin e Këshillit Bashkiak, nuk është e plotë dhe kjo gjë con në mospërbushjen e detyrave të kësaj Drejtorie.

Referuar tabelës së mësipërme konstatohet se, vetëm dy nga punonjësit e IMTV Bashkia Lushnjë plotëson kriteret e arsimit të përcaktuara në Ligjin nr. 9780, datë 16/07/2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, të nenit 11 “Arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit” ku citohet: “Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjeje vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit”. Asnjë nga punonjësit e tjerë (të larguar ose që vazhdojnë të jenë pjesë e IMTV) nuk është i arsimuar në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit. Gjithashtu konstatohet se IMTV nuk ka funksionuar me strukturë të plotë të miratuar me vendimin e Këshillit Bashkiak.

Gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përbushje të detyrës funksionale IMTV Bashkia Lushnjë, sipas evidencave të vëna në dispozicion për periudhën objekt auditimi rezulton se janë mbajtur procesverbalet e konstatimit të shkeljeve në punimet e ndërtimit të hartuara nga IMTV, vendimet e marra nga kryeinspektori për pezullimin e punimeve të ndërtimit, vendimet e gjobave dhe vendimet e prishjeve për objektet e ndërtuara pa leje ndërtimi.

Në formë tabele paraqiten vendimeve të marra nga IMTV për vitin 2023 si vijon:

Pasqyra e vendimeve të marra .

Nr.	Lloji i aktit	2023	2024
1	PV/Akte kontrolli	-	-
2	PV/Akte konstatimi	46	43
3	Vendime gjobe	46	42
4	Vendime pezullimi	-	3
5	Vendime prishje	40	37
6	PV ekzekutimi të prishjeve	-	2
7	Kallëzime penale	-	2
8	Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv	6	-
9	Informacion periodik 3 mujor që dërgohet pranë IKMT	-	-
10	Plane vjetore të punës të miratuara nga k/inspektori	-	-
11	Plane mujore të punës të miratuara nga k/inspektori	12	7

2. Mbi planifikimin e inspektimeve dhe raportimin periodik:

2.1 Mbi planifikimin e inspektimeve:

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor duhet t'i ushtrojë detyrat e tij funksionale në bazë të planeve mujore, tri-mujore dhe/ose vjeçare të punës, sipas planifikimit, i cili hartohet nga kryeinspektori i IMTV-së, në zbatim të VKM-së nr. 894, datë 01.11.2015, *“Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore”*, nënpika b.ii. Nga grupi i auditimit është kërkuar dokumentacion dhe informacion mbi hartimin e tyre, në mënyrë periodike dhe përcjelljen tek strukturat e varësisë.

Nga IMTV janë hartuar planet e punës mujore të miratuara nga kryeinspektori me shkresat respektive, por nuk ka miratuar planet vjetore të punës

2.2 Mbi raportimin periodik:

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor nuk ka paraqitur informacion periodik sipas përcaktimit të ligjit çdo tre muaj pran Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit me qëllim pasqyrimin e punës së bërë për masat e marra, si p.sh. vendimet e marra ndaj kundërvajtjeve të konstatuara (pezullim, gjobë, prishje të objektit të kundërligjshëm), kallëzimet penale, si dhe kërkesat për heqje të licencave profesionale, personale ose të shoqërisë, në rast të ndërtimit të kundërligjshëm, sipas përcaktimeve të nenit 5 të Ligjit nr.9780, datë 16/07/2007, *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, pika f). *“përgatit dhe i jep të dhëna statistikore Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit **çdo tre muaj** për masat e marra, sipas shkronjave “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, të këtij neni”*.

3. Mbi dokumentimin e kundërvajtjeve dhe proceseve të prishjeve me evidenca fotografike:

3.1 Mbi dokumentimin e kundërvajtjeve dhe procesit të prishjes së objekteve të kundërligjshëm:

Në zbatim të nenit 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 *“Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”*, pika a), inspektorët kanë detyrimin e dokumentimit të proceseve të punës, në këtë rast të procesit të prishjes së objektit të kundërligjshëm, si dhe bërjen e tyre pjesë të dosjeve individuale të secilës procedurë.

Referuar këtyre përcaktimeve, si dhe nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, është konstatuar se për 77 raste për të cilat kryeinspektori i IMTV ka nxjerrë vendimin e prishjes, në 2 raste dhe për 75 raste, vendimi i prishjes së objektit të kundërligjshëm nuk është ekzekutuar nga IMTV në kundërshtim me nenin 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 *“Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”*, pika a).

4. Mbi ligjshmërinë e nxjerrjes së vendimit të pezullimit të punimeve:

Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim nxirret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak, për marrjen e vendimit, për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës, ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit. Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë. Një vendim i tillë merret në rastet kur:

- subjekti i kontrolluar mungon në objekt ose nuk i paraqet grupit të inspektimit dokumentacionin teknik e/ose ligjor të punimit/ndërtimit;
- mungojnë masat e sigurimit teknik në objekt dhe mjetet mbrojtëse të jetës së punëtorëve;
- plotësimi i dokumentacionit tekniko-ligjor kërkon proces miratimi nga autoriteti përgjegjës i planifikimit;
- vendimi i pezullimit të punimeve të ndërtimit për plotësimin e dokumentacionit teknik e/ose ligjor ka rezultuar i pamjaftueshëm dhe subjekti ndërtues kërkon zgjatjen e afatit, duke e argumentuar në mënyrë zyrtare.

Nga ana e kryeinspektorit për vitin 2024 janë nxjerrë 3 vendime për pezullimin e punimeve, në lidhje me kundërvajtje si: *“Shkelja e lejes së ndërtimit, pa krijuar shtim volumi”*; *“Shkelje e deklaratës paraprake”*; *“Mungesë e dokumentacionit tekniko-ligjor”*.

5. Mbi ligjshmërinë e nxjerrjes së vendimit të dënimit me masë administrative gjobë:

Vendimi për dënimin e kundërvajtësit me masë administrative gjobë merret për të gjitha rastet kur konstatohen shkelje në veprimtarinë ndërtimore. Ky vendim bashkë-shoqëron gjithmonë vendimin për pezullimin e punimeve dhe vendimin për prishjen e objektit të kundërligjshëm. Vlera e masës administrative përcaktohet sipas dispozitave ligjore, ndërsa për objektet e ndërtuar pa marrë paraprakisht miratimin e autoriteteve vendore ose qëndrore, gjoba përcaktohet në raport të drejtë me vlerën e investimit.

Nga ana e kryeinspektorit të IKMT, Bashkia Lushnjë janë nxjerrë në total 88 vendime për dënimin e kundërvajtësit me masë administrative gjobë, me vlerë totale 16,123,540 lekë. Nuk është kryer ekzekutimi vullnetar i gjobës në as një rast.

Për shfuqizimin e të dy vendimeve (dënimi me gjobë dhe vendim prishje) 7 subjekteve në vlerën 1,790,000 kanë bërë ankimim në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Lushnjë.

Nga auditimi i dosjeve për shkeljet e konstatuara është gjenden gjurmë që të jenë mbajtur akt verifikime në terren dhe mbi to të përcaktohet vlera e gjobës në raport të drejtë me vlerën e investimit. Në të gjitha rastet e konstatuara IMTV ka nxjerrë vendimin e dënimit me masë administrative gjobë.

Pra llogaritja e gjobës është bërë sipas përcaktimeve të Nenit 52, pika 1, germa “e”, të ligjit Nr.107/2014, Datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, në të përcaktohet që: *e) kryerja e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera.*

pika 2. *Vlera e punimeve të kryera pa leje, sipas pikës 1, shkronjat “e” dhe “ë”, të këtij neni, llogaritet sipas koston mesatare të ndërtimit, të përcaktuar me udhëzim të Këshillit të Ministrave.*

6. Mbi nisjen e procedurave për të kallëzuar penalisht kundërvajtësit:

Në respektim të nenit 5 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, pika dh), si dhe nenit 52 i Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, pika 7, kryeinspektori i IMTV ka detyrimin e përgatitjes së kallëzimit penal për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit dhe të paraqitjes së tij pranë organeve përgjegjëse, sipas legjislacionit në fuqi. Duke marrë në konsideratë informacionin e vendosur në dispozicion nga ana e IMTV, Bashkia Lushnjë, si dhe nga auditimi i dokumentacionit, është konstatuar se:

- Nga 77 procedura të mbajtura nga ana e IMTV, Bashkia Lushnjë, në 6 raste nga ana e subjekteve është bërë ankimim në gjykatë për të shfuqizuar vendimet e IMTV, ose kundërvajtësi i pretenduar ka marrë masë sigurie për vendimin e prishjes

- Në 77 procedura të mbajtura nga ana e IMTV, Bashkia Lushnjë, të cilat përbëjnë vepër penale sipas përcaktimeve të nenit 199/a të Kodit Penal, dhe IMTV do të duhej të kishte përgatitur kallëzim penal për kundërvajtësin, kjo procedurë është kryer në 2 raste, ndërsa në 75 raste IMTV nuk e ka nisur procedurën e kallëzimit penal. Sipas punonjësve të IMTV një pjesë e kundërvajtjes janë referuar për ndjekje penale nga policia e shtetit por nuk ka një të dhënë të saktë se sa prej tyre. Nga ana e IMTV duhej të bëhej një rakordim me policinë e shtetit që asnjë rast të mos lihet pa u referuar për kallëzim penal.

- Nga ana e kryeinspektorit, z. M. P., nuk është respektuar i njëjti standard në lidhje me përgatitjen e kallëzimeve penale, pasi për procedurat e mbajtura gjatë periudhës që ka qenë kryeinspektor, është konstatuar se për procedurat:

Nr.	Emër mbiemër	Lloji objektit	Vendim prish		Urdhër Ekz		Procesverbal ekzekutimi vendimi për prishje objekti
			Nr.	datë	Nr.	datë	
1.	G. S.	Themele me mur guri	109	15.07.2025			Nr.6171Prot, datë 25.07.2024

2.	T. S. X.	Shtesë me llamarin	111	08.08.2024			Nr.7576Prot,dat ë 20.09.2024
----	----------	-----------------------	-----	------------	--	--	---------------------------------

është përgatitur kallëzim penal, ndërsa për të gjitha procedurat e tjera nuk është përgatitur, edhe pse kanë të bëjnë me shkelje të ngjashme ose më të rënda si: *“Platformë betoni; Mur rrethues me gur dhe llac; Cati mbi soletë ekzistuese me dru; Ndërtim objekti me mur guri dhe llac; Ndërtim i një muri; Ndërtim i një garazhi mbi objekt ekzistues me mur guri dhe llac, etj.*

- Nga ana e kryeinspektorit, nuk është respektuar i njëjti standard në lidhje me përgatitjen e kallëzimeve penale, pasi për procedurat e mbajtura gjatë periudhës që ka qenë kryeinspektor, është konstatuar se për procedurat:

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Z. M. P., në cilësinë e Kryeinspektori të IMTV për periudhën 03.11.2023-31.12.2024
- Z. J. X., në cilësinë e Specialist për ligjshmërinë në IMTV për periudhën 01.01.2023-31.12.2024
- Z. E. S., në cilësinë e Inspektor të IMTV për periudhën 18.12.2023-31.12.2024

7 Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

7.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

7.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

7.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Për sa më poshtë në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 866/7 prot., datë 29.01.2024 i ka dërguar Bashkinë Lushnjë, “Raportin përfundimtar”, për përmirësimin e gjendjes, janë rekomanduar zbatimin e masave të mëposhtme:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

I. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

-Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Bashkia Lushnjë ka respektuar me vonesë këtë afat, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr. 919/2 prot., datë 13.02.2024, për Urdhrin Administrativ nr. 919/1, datë 13.02.2024, mbi planin e zbatimit të rekomandimeve të KLSH.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.

-Nga ana e subjektit të audituar janë marrë masa për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, sipas parashikimeve në Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit të tyre, paragrafi 2, ku përcaktohet se:

“Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr. 6195/1 prot., datë 26.07.2024, për Urdhrin Administrativ nr. 6195, datë 26.07.2024, mbi planin e zbatimit të rekomandimeve të KLSH.

III. Rekomandimet e KLSH

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit janë rekomanduar gjithsej:

a. Janë rekomanduar 16 masa organizative;

b. Janë rekomanduar 8 masa për uljen e borxhit tatimor në vlerën 3,005,116,268 lekë;

c. Janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Lushnjë që të shyrtojë raportin përfundimtar të auditimit dhe ti kërkojë komisionit vendosjen e **masave disiplinore për 12 punonjës** të cilat janë trajtuar në raportin përfundimtar.

IV. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve të KLSH

Nr.	Lloji i rekomandimit	Rekomanduar	Pranuar (Bashkia Elbasan)	Pa pranuar
1	Organizative	16 masa	16 masa	-
2	Për uljen e borxhit tatimor	8 masa 3,005,116,268 lekë	8 masa 3,005,116,268 lekë	-
3	Masa Disiplinore	12	12	-

V. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e subjektit

Në mënyrë të përmblledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
1	Organizative	16 masa	6	0	3	7
2	Për uljen e borxhit tatimor	8 masa 3,005,116,268 lekë	0	0	8	0
3	Masa Disiplinore	12	12	0	0	0

Në mënyrë të analitike statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mjaftueshëm, ende mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK, si:

“Mjedisi i kontrollit”

Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Nuk është hartuar një program trajnimi të mirëfilltë, ku të përfshihen seanca trajnimi në drejtim të informimit të punonjësve me zhvillimet në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, përveç trajnimeve që organizohen nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike. Mungon ndarja e proceseve të punës dhe përcaktimi i detyrave që ka secili punonjës, për të zbatuar detyrat funksionale. Titullari nuk merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga Auditimi i Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese. Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të.

“Menaxhimi i Riskut”

Bashkia Lushnjë nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime dhe nuk kryen vlerësime periodike të ekspozimit ndaj këtyre risqeve për shkak të mungesës së aftësisë parashikuese, angazhimit dhe ndërgjegjësimit mbi përfitimet e këtij procesi. Nuk ka një sistem raportimi për shkeljet e rregullave në fuqi apo raste të raportimit mashtrues.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Bashkia Lushnjë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm, jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave. Nuk ka ndarje të detyrave të funksionimit të sistemeve të IT, pasi një punonjës kontrollon të gjitha fazat e funksionimit të IT.

“Informimi dhe komunikimi”

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

“Monitorimi”

- Në Bashkinë Lushnjë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, por është hartuar plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

- Në Bashkinë Lushnjë aktivitetet e vlerësimit të njësisë janë pjesërisht në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit.

Bashkia Lushnjë nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm në këto njësi.

-Nuk janë ndërtuar gjurmë auditimi për proceset kryesore të punës. Gjurmë auditimi ka vetëm Drejtoria Ekonomike, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 8, pika 8/a, 8/b; neni 9/3; neni 10; neni 12/3; neni 16; neni 18/1; neni 21/2; neni 27, Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1, Udhëzimin nr.16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, Vendimin nr. 142, datë 12.3.2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, neni 24; neni 35 dhe Ligji nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit” neni 4; neni 8 (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 16-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për evidentimin e nevojave të stafit për trajnim, si dhe hartimin e planit vjetor për trajnimin e punonjësve, me qëllim ngritjen e nivelit profesional të tyre.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit: Janë marrë masa për evidentimin e nevojave të stafit për trajnim, si dhe hartimin e planit vjetor për trajnimin e punonjësve, me qëllim ngritjen profesionale të tyre.

Komenti i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se nga Bashkia Lushnjë nuk janë marrë masat për hartimin e planit vjetor në lidhje me zhvillimin e kapaciteteve trajtnuese të punonjësve të institucionit. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

1.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për hartimin e dokumentit të gjurmës së auditimit për proceset kryesore të punës dhe për të gjitha drejtoritë dhe sektorët. Të hartohet ndarja e proceseve të punës dhe përcaktimi i detyrave që ka secili punonjës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit: Në Proces hartimi i një rregulloreje të re me ndarjen e proceseve të punës dhe përcaktimi i detyrave që ka secili punonjës.

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi mbi implementimin e dispozitave ligjore mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin evidentohet se nuk është hartuar gjurma e auditimit. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2022, konstatohet se nuk janë mbuluar me auditim aktivitete që kryen Bashkia Lushnjë, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si Drejtoria Ligjore, Drejtoria e Taksave, Drejtoria e Buxhetit, Planifikim Zhvillim, Kontroll Territorit, Drejtoria Ekonomike, Drejtoria e Shërbimeve, auditime të teknologjisë së informacionit etj. Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, programi për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm, nuk ka të përcaktuara mjetet që do të përdoren për monitorim të vazhdueshëm dhe vetëvlerësim periodik, të cilat duhet të mbulojnë të gjitha fazat e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, me qëllim analizimin e nivelit të zbatimit të indikatorëve të performancës.

Programit të miratuar i mungon komponenti “Reagimet e subjektit të audituar”.

-Nuk dokumentohet procesi i ndarjes së detyrave/sistemeve për tu vlerësuar, sipas drejtimeve të auditimit për secilin anëtar të grupit të punës, dokument ky i nevojshëm për vlerësimin e punës për secilin auditues.

-Audituesit e brendshëm nuk janë trajnuar në fushat e planifikuara në Planin Strategjik të Auditimit, miratuar me shkresën nr. 7715, datë 15.10.2021 dhe trajnime mbi menaxhimin e riskut.

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

-Raportet e Auditimit nuk kanë në përmbledhjen ekzekutive të përfshirë një përshkrim të shkurtër të subjektit sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

-Dosjet e auditimit nuk përmbajnë “Dokumentet e mbledhura përpara fillimit të angazhimit të auditimit” sipas kërkesave të MAB.

-Mungon Memorandumi drejtuar Titullarit të Bashkisë mbi gjetjet, konkluzionet dhe rekomandimet, si dhënia e opinionit mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit dhe cilat sisteme janë vlerësuar me risk në kundërshtim me nenin 13 i Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; Urdhrin nr.4, datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016”; Manualin e Auditimit të Brendshëm Kapitulli VII, pika 7.1.1; pika 4.1.1.2 të MAB, kapitulli IV, pika 4.1.12; Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të MF “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik” i ndryshuar me Urdhrin nr. 4, datë 10.01.2020 kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” pika 2; (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 16-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Njësia e Auditimit të Brendshëm, gjatë veprimtarisë audituese të marrë masa të kryejë auditime në fusha që paraqesin risk të lartë dhe që nuk janë audituar në këtë Bashki, si edhe të plotësojë dosjen e auditimit sipas kërkesave të përcaktuara në Manualin e Auditimit, me qëllim kryerjen e misionit të auditimit që i shërben përmirësimit të vazhdueshëm të veprimtarisë së institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit: *Auditi i brendshëm për periudhën janar-qershor 2024 ka realizuar planin e auditimit në njësi të varësisë dhe në njësi administrative sipas planit të auditimit 2024 duke u mbështetur në bazën ligjore dhe kërkesat e manualit të auditimit të brendshëm. Po shikojmë mundësinë për planifikimin e auditimeve në drejtoritë me sektorë të lartë në bashki.*

Komenti i grupit të auditimit: *Nga auditimi i veprimtarisë së Auditit të Brendshëm të institucionit konstatohet se nuk janë përfshirë në planin vjetor fusha me risk si prokurime dhe asetet. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.*

3. Gjetje nga auditimi: Në datën 29.07.2020, kanë hyrë në fuqi ndryshimet në Ligjin nr. 79/2017, “Për Sportin”, edhe pse ka kaluar më shumë se 1 vit nga hyrja në fuqi e ndryshimeve ligjore, në të dhënat e regjistrit tregtar të Shoqërisë “Klubi i Futbollit Lushnja 1930” sh.a, rezulton se Bashkia Lushnjë është zotëruese e 100% të aksioneve të saj. Bashkia Lushnjë nuk ka filluar ende procedurat për kalimin në shitje të “Klubit të Futbollit Lushnja 1930” sipas procedurave ligjore dhe nga periudha që klubi sportiv duhej të kalonte procedurat e shitjes, për këtë qëllim janë disbursuar fonde nga Bashkia Lushnjë në vlerën 120,000,000 lekë, në kundërshtim me Ligjin nr. 79/2017, “Për Sportin”, i ndryshuar, neni 22 i Ligjit nr. 105/2020, datë 29.07.2020 (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 117-121, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Këshilli Bashkiak dhe strukturat drejtuese të marrin masa për rivlerësimin e aseteve të “Klubi i futbollit Lushnja 1930” si edhe fillimin e procedurave për shitje, referuar legjislacionit në fuqi me qëllim uljen e shpenzimeve të kryera nga Bashkia.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit: *Vendimi nr. 3, datë 24.05.2024, i Asamblesë së Përgjithshme të Aksionerëve të “K.F Lushnja 1930” sha “Për dhënien e pëlqimit dhe fillimin e procedurave për*

përgatitjen e raportit të vlerësimit për përcaktimin e vlerës nga ekspertë kontabël për privatizimin e shoqërisë “K.F Lushnja 1930” sha”.

Komenti i grupit të auditimit: Duke u bazuar në Vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionerëve është dhënë pëlqimi për përcaktimin e vlerës nga ekspertët kontabël për privatizimin e kësaj Sh.a-je. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2022 u konstatua se:

a. Realizimi i buxhetit për vitin 2022 është në shumën 1,739,911 mijë lekë nga shuma 2,069,652 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 85%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivele jo të kënaqshme i zërit 602 “Shpenzime operative” në masën 71%, zërit 230-231 “Shpenzime për investime” në masën 35%, i cili ka ardhur nga mosrealizimi i një projekti të financuar nga Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile dhe nga realizimi me vonesë i procedurave të prokurimit të 15 projekteve të reja të financuar nga Bashkia.

b. Detyrimet e papaguara në fund të vitit 2022 paraqiten në shumën 35,818,782 lekë, ku vlera prej 14,826,175 lekë i përket Aparatit të Bashkisë dhe vlera prej 20,279,807 lekë i përket Ndërmarrjes së Pasurisë Publike. Detyrimet e papaguara janë në masën 2.58 % të shpenzimeve të planifikuara, të cilat janë ulur krahasuar me fund vitin 2021, që ishin në shumë të konsiderueshme prej 98,540,609 lekë. Detyrimet e papaguara rakordojnë me gjendjet e llog. të klasës 4 të bilancit të vitit 2022, si dhe me raportimin në MFE të vitit 2022.

c. Financimi i buxhetit vjetor 2022 është bërë në masën më të madhe prej 73.9% nga Buxheti i Shtetit (transferta e pakushtëzuar dhe transferta e kushtëzuar e transferta specifike) dhe 26.1% nga të ardhurat e veta, pasi të ardhurat e mbledhura nga taksat dhe tarifat vendore janë në nivel të ulët në krahasim me të ardhurat që siguron njësia vendore nga burime të tjera. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 43 paragrafi 4,47,48,52; Ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 40/h,42; Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Kreu “Detyrimet e prapambetura të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 82-91; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 12 pika 3 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 39-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Lushnjë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe në bashkëpunim me Menaxheret e Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme në mënyrë që, programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor të jenë sa më të argumentuara, si dhe të kujdesen për realizimin e projekteve të investimeve të planifikuara, sipas prioriteteve strategjike, duke eliminuar vonesat në procedurat e prokurimit, në lidhjen e kontratave, në rritjen e bashkëpunimit me operatorët ekonomikë për përfundimin dhe dorëzimin e punimeve në afat, sigurimin e mbërritjes së faturave në institucion dhe likuidimin e tyre, duke eliminuar limitimin e likuidimeve për anagazhime të marra.

Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material të plotë për gjendjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përqijqija e institucionit: Drejtuesit e Programeve Buxhetore mbajtën parasysh hartimin e dokumentit të buxhetit të vitit 2024 këtë rekomandim. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit gjithashtu analizoi kërkesat dhe u mundua që të mbajë në vëmendje treguesit e vitit 2023 në këtë proces.

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit për vitet 2023-2024 janë konstatuar nivele të ulta të realizimit të buxhetit mesatarisht në masën 72%. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

5. Gjetje nga auditimi: Bashkia Lushnjë ka 4 njësi shpenzuese të cilat janë Aparati dhe 3 institucione të varësisë si: Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Pasurisë Publike, Qendra e Kulturës dhe Klubi i Sportit dhe Qendra e Arsimit që financohen me fondet e bashkisë, si edhe për vitin 2022 nuk janë hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara. 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 IV “Përbërja, përgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara” Kreu III pikat 23-27 dhe pika 103 dhe me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, Kreu X, neni 53 “Pasqyrat financiare dhe konsolidimi” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 39-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa, që në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 të kërkojë dhe të disponojë Pasqyrat Financiare të njërive të varësisë si: Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Pasurisë Publike, Qendra e Kulturës dhe Klubi i Sportit dhe Qendra e Arsimit. Të kryejë konsolidimin e pasqyrave financiare të Bashkisë, të cilat të japin një pamje të strukturuar të pozicionit financiar dhe transaksioneve financiare me qëllim që, të japin informacion të besueshëm për vendimmarrje për vetë Bashkinë rreth burimeve financiare dhe alokimit të tyre, për mënyrën e financimit të aktiviteteve dhe kërkesave për fonde, për aftësinë e Bashkisë për të financuar aktivitetet dhe për të përmbushur detyrimet dhe angazhimet si dhe vlerësimin e performancës së Bashkisë.

Deri më datë 31.03.2024

Përgjigjia e institucionit: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit kërkoj pasqyrat financiare të Ndërmarrjeve dhe është duke punuar për realizimin e pasqyrave të konsoliduara për vitin 2023.

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2023, është konstatuar se nga Bashkia Lushnjë janë hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

6. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 1,738,957,622 lekë, ku sipas analizës është në vlerën 1,723,418,647 lekë, pasi në këtë vlerë është përfshirë në mënyrë të gabuar sipas kërkesës së degës së Thesarit Lushnjë gjendja e llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 15,538,975 lekë në pasiv të bilancit, e cila duhej të ishte pjesë e gjendjes së llogarive kundër parti të saj në aktiv të bilancit si llog. 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” ose llog. 4342 “Të tjera operatione me Shtetin (të drejta)”. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar edhe gjendja e debitorëve të taksave në vlerën 1,643,277,452 lekë, që zënë 95% të vlerës debitore. Pjesa tjetër janë detyrimet e lindura nga rekomandimet “shpërblim dëmi” të lëna nga KLSH në vite, për të cilat nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve, duke kaluar afatet e kërkitimit. 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 III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 42, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 3.3 “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4) nënpika 8 “Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 66-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 të bëjë kontabilizimin e saktë të të drejtave të arkëtueshme nga të tretët në llog.468 “Debitorë të ndryshëm” dhe gjendjen e llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” ta kontabilizojë në

llogarinë kundër parti në aktiv të bilancit si llog. 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” ose llog. 4342 “Të tjera operacione me Shtetin (të drejta)”.

Deri me datë 31.03.2024

Përgjigjia e institucionit: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bilancin e vitit 2023 e sistemoi veprimin e kërkuar nga ky rekomandim.

Komenti i grupit të auditimit: Referuar parashikimeve të Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” duhet të paraqitet me vlerë 0 lekë, në kushte të tilla rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

7. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i përllogaritjeve të amortizimit të AAGJ, rezulton se amortizimi është llogaritur për grup aktivesh në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos përllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Në mungesë të regjistrit të aktiveve me të dhënat e tij u bë e pamundur sondazhi i përllogaritjes së amortizimit për aktive të veçanta në llogari të ndryshme si dhe përllogaritja e saktë e amortizimit të aktiveve për të bërë diferencën. Kështu, në rastin e aktivit “kompjuter” është përllogaritur gabim norma e amortizimit në masën 20% dhe jo sipas normës ligjore në masën 25%, pasi është përllogaritur në grup në aktivet e llog. 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”. Në inventarët kontabël të llogarive 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 15,786,107 lekë; 211 “Pyje, Plantacione” në vlerën 249,000 lekë, 212 “Ndërtesa Konstruksiione” në vlerën 411,698,111 lekë; 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 3,569,343,129 lekë; 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerën 23,109,446 lekë janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit, sipas emërtesave të projekteve të investimeve, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive nuk është kryer inventar fizik për të verifikuar statusin e tyre, nëse ekzistojnë apo jo dhe marrjen e masave për ndjekjen e procedurave ligjore për sistemimin e tyre. 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. 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 5, 36 dhe Kreu III pika 30 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 66-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa të hartojë një regjistër të plotë historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vend-ndodhjen, përshkrimi i aktivit, vlera e blerjes, vlera e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlera e akumuluar e amortizimit dhe vlera e mbetur. Mbi bazën e tij të llogarisë amortizimin aktiv për aktiv si dhe të realizojë inventar fizik për të gjithë AAGJ, për verifikim e tyre dhe ekzistencës fizike.

Deri më datë 31.02.2024

Përgjigjia e institucionit: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bilancin e vitit 2023 u mundua pjesërisht ta realizojë këtë rekomandim.

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përllogaritur normë amortizimi vjetor në vlerën 17,151,373 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Amortizimi për këtë llogari nuk paraqitet i saktë për arsye se është kryer në total për vlerën e çeljes së gjendjes së llogarisë më datë 01.01.2023, duke marrë në konsideratë faktin që kjo llogari nuk ka pasur shtesa dhe pakësime përgjatë vitit 2023, ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “Pajisje kompjuterike” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “Inventar ekonomik” e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar nga subjekti dhe i pa zbatuar**.

8. Gjetje nga auditimi: Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa në vitin 2022 me urdhër-shpenzime në 33 raste faturash me vlerë 41,109,902 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Lushnjë, ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh dhe mbërritje me vonesë të faturave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52, me Ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 44 “Kontrolli i shpenzimeve” (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 66-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përjashtuar kufizimet e MFE), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe krijimin e vështirësisë në aftësinë paguese.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjia e institucionit: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në vazhdimësi ka ulur detyrimet si 4-mujor në vitin 2024, tregues ky që flet për zbatimin e këtij rekomandimi.

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi i zbatimit të buxhetit për vitet 2023-2024 nuk është konstatuar kjo problematikë. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe i zbatuar.

9. Gjetje nga auditimi: Bashkisë Lushnjë i janë transferuar në pronësi/në përdorim 6462 prona të paluajtshme publike, shtetërore, ku për 4 Njësi Administrative si Ballagat, Karbunarë, Hysgjokaj dhe Fiershegan janë në fazën e miratimit të listave paraprake. Nga këto prona janë hipotekuar 57 prona dhe janë në proces hipotekimi 54 prona të tjera. Për pjesën tjetër të pronave nuk është bërë inventarizimi dhe përditësimi i të dhënave. Nga ish-Titullari i Bashkisë ka dalë Urdhri nr.82 datë 22.06.2021 “Për ngritjen e strukturës së posaçme, që ka për objekt të veprimtarisë së saj inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave dhe regjistrin publik të pasurive të paluajtshme”. Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se, nuk janë kryer procedurat për miratimin e listave përfundimtare të pronave të transferuara pranë Bashkisë Lushnjë për 4 NJA Ballagat, Karbunarë, Hysgjokaj dhe Fiershegan. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme Shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore” pikat 18,22, me Ligjin nr.20/2020 datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike” nenet 35-44, me Udhëzimin nr.15 datë 30.06.2003 “Për mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferimin në pronësi të tyre të pronave të paluajtshme publike”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 66-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të marrë masa për kryerjen e procedurave të plota për miratimin e listave përfundimtare të pronave për 4 NJA Ballagat, Karbunarë, Hysgjokaj dhe Fiershegan, duke kryer inventarizimin dhe përditësimin e listave paraprake të pronave të kaluara nga Pushteti Qendror me VKM Bashkisë dhe NJA-ve dhe më pas miratimi me VKB e paraqitja pranë ASHK në Drejtorinë e Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike me vërejtjet dhe ndryshimet e listave paraprake të pronave të miratuara. Gjithashtu për pjesën tjetër të pronave të kaluara Bashkisë me VKM në pronësi/përdorim të pa hipotekuara të përgatisë dokumentacionin tekniko-ligjor dhe të ndjekë deri në fund regjistrimin e tyre në ASHK, Drejtoria Rajonale Lushnjë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjia e institucionit: Zyra e Aseteve në zbatim të detyrave të lëna për miratimin e listave përfundimtare të inventarit të pronave për 4 njësi administrative ka kryer procedurat për miratimin e listave përfundimtare të inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, publike të

njësive administrative Fiershegan. Njësitë e tjera administrative janë në proces.

Komenti i grupit të auditimit: *Kjo problematikë është konstatuar edhe përgjatë hartimit të pasqyrave financiare 2023 në lidhje me administrimin e aseteve. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.*

10. Gjetje nga auditimi: Bashkia Lushnjë ka një sipërfaqe prej 379.58 km² dhe ka në përbërjen e saj 12 njësi administrative. Plani i Përgjithshëm Vendor (PPV) është miratuar me Vendimin Nr.04 datë 29.12.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT-se). Plani është rishikuar me vendimin e KKT-së nr. 2, datë 13.01.2020. Sipërfaqja që mbulohet nga Bashkia Lushnjë është ndarë në 1,453 njësi strukturore të veçanta dhe për secilën është hartuar një pasaportë, e cila përfshin kushtet e planifikimit për atë njësi strukturore. Njësitë strukturore të cilat parashikohen të trajtohen me PDV, përfshijnë një sipërfaqe prej 136.7 ha në qytetin e Lushnjës dhe 17.2 ha në Njësite Administrative të zonës rurale.

Në vitin 2022 është miratuar plani i detajuar vendor me Vendim të Kryetarit të Bashkisë Nr. 442, datë 18.07.2022 për njësinë strukturore 1/108 në qytetin e Lushnjës. Plani i detajuar vendor, sa më sipër, nuk figuron i azhurnuar në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit në sistemin GIS. Në Bashkinë Lushnjë rezulton se nuk ka struktura (drejtori/ sektorë/njësi) të dedikuara për Informacionin Gjeohapësinor (GIS), dhe nuk janë kryer proceset e grumbullimit, përpunimit dhe përditësimit të informacionit gjeohapësinor.

Sa më sipër, është në kundërshtim me pikën 4, neni 25 i Ligjit Nr.107, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, pikën 7.3 në paragrafin 4.2.1 në Vendimin Nr.402, datë 20.05.2020 “Për miratimin e dokumentit të politikave për qeverisjen e sektorit të informacionit gjeohapësinor në Shqipëri”.

Mungesa e burimeve dhe ekspertizës të dedikuar për IG, ka shkaktuar një informacion me cilësi të ulët, mungesën e interesit për përdorimin e IG, cilësinë e dobët në përdorimin e burimeve dhe kohës në dispozicion (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 95-111, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit, Kontrollit të Territorit në Bashkinë Lushnjë të marrë masa për publikimin në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit të planeve të zhvillimit, që miratohen nga Bashkia si edhe të gjitha akteve që autoriteti përgjegjës për zhvillimin e territorit nxjerr lidhur me vendimet për leje, ato në proces, etj.

Përqijqija e institucionit: *Në zbatim i është kërkuar me email Agjencisë së Planifikimit të Territorit dhe në datën 29.02.2024 janë dërguar kredencialet dhe linku për të bërë aksesimin në regjistër. Me mbështetjen e punonjësve të AKPT – së kemi mundur deri më tani botimin në regjistër të draft nismës për rishikimin e Planit të Përgjithshëm Vendor.*

Komenti i grupit të auditimit: *Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.*

10.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë të marrë masa për ngritjen e strukturës (drejtori/sektorë/njësi) të dedikuar për Informacionin Gjeohapësinor, me qëllim rritjen e cilësisë së vendimmarrjes në dhënien e lejeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përqijqija e institucionit: *Nuk ka koment.*

Komenti i grupit të auditimit: *Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.*

12. Gjetje nga auditimi: Bashkia Lushnjë ushtron përgjegjësinë e kontrollit të territorit dhe zbatimit të ligjshmërisë së standardeve teknike e kushteve zhvillimore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit, nëpërmjet inspektoratit të mbrojtjes së territorit, i cili është i përbërë nga 4 punonjës, k/Inspektori me arsim të lartë akademikë e rendit, 2 inspektorë terreni (njëri me formim juridik dhe tjetri me arsim të mesëm të përgjithshëm) dhe Juristi.

Në vitin 2022 në Bashkinë Lushnjë struktura e IMT përbëhej nga K/Inspektori me arsim të lartë ekonomist, 2 inspektorë terreni me arsim të mesëm të përgjithshëm, si edhe 1 jurist. Pra,

K/Inspektori nuk është me profesion inxhinier ndërtimi sipas kërkesave ligjore. Në vitin 2022, nga 61 subjekte të penalizuara me vendime për dhënie gjobe në vlerën 11,461,100 lekë, nga të cilat 20 subjekte kanë arkëtuar vlerën 2,205,000 lekë, ose 19% të vlerës, 9 subjekte kanë ankimuar vendimet e IMT dhe janë në procese gjyqësore për vlerën 3,240,000 lekë ose 28 % të vlerës totale, ndërsa vlera prej 6,016,100 lekë, nuk është arkëtuar. Vlera e gjobave është pasqyruar në llogarinë debitorë të ndryshëm.

Me urdhrin nr.118, datë 22.05.2022 është vendosur gjobë për punime të kryera pa leje në shtyrje të afatit, sipas procesverbalit të konstatimit të shkeljes nr.122, datë 21.05.2022, por nuk është marrë një vendim për pezullimin e punimeve, gjithashtu nuk është përcaktuar një afat kohor paraprak i nevojshëm për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën ç) neni 5, gjithashtu me pikën c) neni 13, të Ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”.

Në inspektoratin vendor të mbrojtjes së territorit në Bashkinë Lushnjë, inspektorët e IMT nuk kanë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit, në kundërshtim me nenin 11 të Ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”. Mungesa e kontributeve profesionale të IMT ndikon në përmbushjen e detyrave si në drejtim të gjykimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit, ashtu edhe në marrjen e vendimeve gjatë ushtrimit të detyrave të tij (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 11-114, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë të marrë masa për rritjen e kontributeve profesionale në inspektoratin e mbrojtjes të territorit, të rekrutojë në strukturën e IMT punonjës me formim profesional inxhinier ndërtimi, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë së punës së Inspektoratit dhe bashkëveprimin me strukturat e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit: Janë marrë masa për rritjen e kontributeve profesionale në inspektoratin e mbrojtjes të territorit, duke rekrutuar punonjës me arsim të lartë.

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi i strukturës organizative për vitet 2023-2024, është konstatuar e njëjta problematikë. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimeve të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor për vitin 2022 rezultoi se dosjet fizike të procedurave të prokurimit të paraqitura për auditim por dhe e gjithë praktika e ndjekur ndër vite nga ky Autoritet Kontraktor, nuk janë të inventarizuara dhe të sistemuara nga ana dokumentare për të gjitha fazat e procedurës, deri në zbatimin e kontratës, në kundërshtim me nenin 74, të VKM Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 114-117, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1. Rekomandimi: Njësia e Prokurimit të marrë masat që në përfundim të procedurave të prokurimit të inventarizohet në mënyrë të rregullt, të plotë e kronologjike të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurën e prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit: Njësia e Prokurimit ka marrë masat që në përfundim të procedurave të prokurimit të inventarizohet në mënyrë të rregullt, të plotë dhe kronologjike të gjithë dokumentacionit që lidhet me procedurën e prokurimit.

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi i procedurave të prokurimit për vitin 2023 dhe 2024 rezulton se është bërë inventarimi i dosjes së prokurimit. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **zbatuar**.

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në procedurën e prokurimit me objekt: *“Sistemim, Asfaltim i rrugës Jakov Xoxa dhe vazhdimi pas Unazës”* nga AK në DST në kriteret e veçanta për kualifikim, në pikën 2.5.b – ka kërkuar: *Certifikatën e menaxhimit të sigurisë dhe shëndetit OHSAS 18001-2007 ose ISO 45001-2018, (e vlefshme) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. (Në rastet e Bashkimit të Operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO sipas zërave të punimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas Marrëveshjes së bashkëpunimit).* Nga AK është gabuar pasi Certifikata e menaxhimit të sigurisë dhe shëndetit OHSAS 18001-2007 është shfuqizuar dhe për rrjedhim do të duhej të kërkonte vetëm certifikatën për standardin e përditësuar (ISO 45001:2018). Një kërkesë e tillë ka rezultuar edhe në 2 procedurat e prokurimit të zhvilluara nga ky Autoritet Kontraktor e konkretisht në procedurat: *“Ndërhyrje në infrastrukturën e rrugës Unaza e ish depos së Duhanit”* dhe *“Sistemim, Asfaltim segmentit rrugor: “Taulla Sinani- Esma Dervishi”*. Për këto 2 procedura është ndërhyrë nga APP (Kordinatori) dhe nga AK është korrigjuar nëpërmjet ndryshimeve të dokumenteve të tenderit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 95-111, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1. Rekomandimi: Njësia e Prokurimit ti argumentojë të gjitha kriteret e vendosura teknikisht e ligjërish, duke pasur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv që të gjitha kërkesat për kualifikim të kërkuara si pjesë e Dokumenteve Standarde të Tenderit, me qëllim provimin nga Operatorët Ekonomik të kapaciteteve teknike e profesionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjia e institucionit: Njësia e Prokurimit ka argumentuar kriteret e vendosura teknikisht e ligjërish duke pasur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventive që të gjitha kërkesat për kualifikim të kërkuara si pjesë e Dokumenteve Standarde të Tenderit me qëllim provimin nga Operatorët Ekonomikë të kapaciteteve teknike e profesionale.

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi i procedurave të prokurimit për vitin 2023 dhe 2024 rezulton se në dokumentacionin e paraqitur në SPE ka argumentuar kriteret e vendosura. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **zbatuar**.

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se në 5 procedurat e prokurimit (konkretisht: 1. Procedura me objekt: *“Ndërtimi i tregut në lagjen Xhevdet Nepravishta”* me nr. REF-22598-03-18-2022; 2.Procedura me objekt: *“Ndërhyrje në infrastrukturën e rrugës Unazë e ish depos së duhanit”* me nr. REF-36236-07-13-2022; 3.Procedura me objekt: *“Sistemim, Asfaltim i rrugës Shpresa plus rrugës së Repartit në Zhamë Sektor”* me nr. REF- 27742-05-06-2022; 4. Procedura me objekt: *“Sistemim, Asfaltim i rrugës Jakov Xoxa dhe vazhdimi pas unazës”* me nr. REF-34084-06-23-2022 dhe 5. Procedura me objekt: *“Ndërhyrje në infrastrukturën e rrugës Vasilika Gogu dhe Hysen Dervishi”* me nr. REF-40255-08-30-2022,) si në DST ashtu dhe në kontratat e lidhura me operatorët fitues ku është përcaktuar grafiku i pagesës konstatohet se, për këto prokurime nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara kontratave prokurimi me kohëzgjatje jo shumë vjeçare, sipas DST por dhe Kontratës së lidhur për afat përfundim të punimeve të parashikuara nga AK. Ky veprim është në kundërshtim me Paragrafin 2, të nenit 77 “Urdhëri i Prokurimit” ; Pikën 2 të nenit 85 “lidhja e kontratës” Pikën 1 dhe 3 të nenit 106 “Kohëzgjatja e kontratës” të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 95-111, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, të marrë masat e nevojshme që në përfundim të procedurave të prokurimit të nënshkruaj kontratën vetëm pasi fondi i nevojshëm për realizimin e kontratës të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi i procedurave të prokurimit për vitin 2023 dhe 2024 rezulton se në të gjitha rastet drejtoria e financës ka marrë konfirmimin e fondeve sipas procedurës objekt prokurimi. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar**

nga subjekti dhe zbatuar.

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2022 realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Lushnjë paraqitet në masën 71.59 %, nga 610,900 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 437,372 mijë lekë. Referuar akt-rakordimeve për të ardhurat konstatohet se, për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulëta dhe në disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet më shumë mbi planin, fakt që tregon se planifikimi i të ardhurave në disa zëra të ardhurash nuk është mbi baza reale si edhe në disa zëra të tjerë të ardhurash nuk është bërë punë e mjaftueshme për arkëtimin e tyre, gjë që ka sjellë ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave. Vlera totale e borxhit tatimor në mënyrë progresive në fund të vitit 2021 është në vlerën **1,487,784,334 lekë**, vlera e borxhit e krijuar gjatë vitit 2022 është **155,493,118 lekë** dhe gjendja e debitorëve në mënyrë progresive në fund të vitit 2022 është në vlerën **1,643,276,112 lekë** e cila përbëhet nga:

- Detyrimet nga taksat dhe tarifave e biznesit të vogël dhe të madh në shumën **409,906,944 lekë**;

- Detyrimet nga taksat dhe tarifave e familjareve në shumën **1,233,369,168 lekë**;

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreu XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” nenet 89,90,91 93 dhe 94, Ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshime, neni 181.VKB nr. 100, datë 23.12.2021 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë e Lushnjës dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2022” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 39-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe në vijim të ndjek të gjitha rrugët ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve debitorë në vlerën **1,643,276,112 lekë**, nga debitorët e privat dhe familjar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjia e institucionit: Përsa i përket arkëtimin të detyrimeve për debitorët biznes janë marrë këto masa:

Urdhër Bllokim i llogarive bankare me shkresën nr. 346 prot, datë 12.01.2024;

Njoftim dhe kërkesë për të paguar me shkresat nr. 5109 prot, datë 21.06.2024 dhe nr. 5671 prot, datë 08.07.2024;

-Përsa i përket arkëtimin të detyrimeve për debitorët familjarë janë marrë këto masa:

Njoftim dhe kërkesë për të paguar për taksapaguesit familjarë sipas shkresave: nr. 305 prot, datë 11.01.2024, nr. 5635 prot, datë 05.07.2024, nr. 5678 prot, datë 08.07.2024 dhe nr. 5754 prot, datë 10.07.2024;

Urdhër Bllokim i llogarive bankare për taksapaguesit familjarë debitorë sipas shkresave: nr. 81 prot, datë 05.01.2024 dhe nr. 464 prot, datë 17.01.2024;

Urdhër ekzekutimi i llogarive bankare për taksapaguesit familjarë sipas shkresës nr. 4263 prot, datë 20.05.2024.

Është përditësuar regjistri i taksapaguesve familjarë me të dhënat e nevojshme.

Komenti i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.

2. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Lushnjë aktualisht familjet ngarkohen me detyrime për taksën e ndërtesës e truallit dhe tarifave pastrim-gjellbërime-ndriçimit. Nga familjarët e taksuar

konstatohet se në Bashkinë Lushnjë dhe NJA në fund të vitit 2021 janë trashëguar 44366 familje me vlerë debitorë prej 770,085,178 lekë dhe në fund të vitit 2022, janë gjithsej 45411 familje debitorë për vlerën **815,931,493 lekë**, nga të cilat 39768 taksapagues për vlerën 61,451,531 lekë janë debitorë të krijuar brenda vitit 2022. Bashkia Lushnjë ka si Agjent Tatimor për arkëtimin e tarifës së pastrimit dhe taksën e ndërtesës Sha Ujësjiellës-Kanalizime Lushnjë, e cila sipas akt rakordimit me Bashkinë Lushnjë për të ardhurat rezulton se deri në fund të vitit 2022 ka mbetur pa u derdhur Bashkisë vlere në mënyrë progresive prej 58,253,311.09 lekë nga vlere e deklaruar e maturimit prej 58,253,311.09 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me VKB nr.100, datë 23.12.2021, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë e Lushnjës dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2022”, Kreu III neni 16,17, Kreu V “Taksa mbi truallin” neni 24, me Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, neni 12 pika 1, Ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4 pika 7, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 70 dhe 117 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 39-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë nëpërmjet Drejtorisë së të Ardhurave Vendore të marrë masa administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksa dhe tarifave vendore të debitorëve familjarë në vlerën **815,931,493 lekë**, si dhe të plotësojë e përditësojë regjistrin për taksapaguesit e kategorisë familjare me të gjitha të dhënat e nevojshme, i cili të shërbejë si bazë për të bërë llogaritjen e detyrimeve vendore, që ju lindin familjeve referuar paketës fiskale të miratuar të Bashkisë Lushnjë.

Përgjigjia e institucionit: Përsa i përket marrjes së masave për derdhjen e taksave dhe tarifave familjare të arkëtuara me anë të agjentit tatimor “Shoqëria e Ujësjiellës Kanalizime sha”, Sektori i Borxhit Tatimor pranë Drejtorisë së të Ardhurave Vendore ka nisur dhe po vazhdon procesin e mbledhjes së këtij borxhi sipas dispozitave ligjore në fuqi. Me shkresën nr. 1734/1 prot, datë 09.05.2024 i ka kërkuar Shoqëria e Ujësjiellës Kanalizime sha marrjen e masave të menjëhershme për derdhjen e shumës të mbledhur për taksat dhe tarifave vendore për periudhën 01.01.2022-31.12.2022.

Komenti i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.

2.2. Rekomandimi: Në përputhje me akt-marrëveshjen e hartuar mes palëve, Bashkia të kërkojë prej Agjentit Tatimor “Sha Ujësjiellës Kanalizime Lushnjë” që të arkëtohet në llogari të Bashkisë Lushnjë vlere e mbledhur e padredhur e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore prej **58,253,311 lekë**, nëse nuk është e mundur të shikohet mundësia e ndëshkimit me gjobë sipas dispozitave ligjore në fuqi për detyrimin e pa derdhur ndaj Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjia e institucionit: Me kërkesën për marrje masash nr. 5713 prot, datë 09.07.2024 i kemi kërkuar Këshillit Mbikqyrës të Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime sha dhe Agjencisë Kombëtare të Ujësjiellës Kanalizime të merren masa të menjëhershme për derdhjen e shumës të mbledhur për taksat dhe tarifave vendore për periudhën 01.01.2022-31.12.2022.

Komenti i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, realizimi i taksës bujqësore është në vlerën 45,904 mijë lekë nga 100,000 mijë lekë, ose në masën 45.9%, ku 27648.16 Ha, sipërfaqe shërben si bazë për planifikimin e kësaj takse. Regjistri i taksës për tokën bujqësore ka mangësi në numrin e taksapaguesve objekt taksimi, pasi në këtë regjistrë nuk janë kryer përditësimet për çdo vit, pasi ASHK Lushnjë nuk ka dërguar të dhëna mbi transaksionet e kryera në tokën bujqësore (shitje-blerje) me qëllim përditësimin e regjistrit të taksës së tokës bujqësore. Arkëtimi i kësaj takse paraqitet me problem në Bashkinë Lushnjë, për arsye se familjet, të cilat taksohen për tokën bujqësore në 60 % të tyre janë të identifikuara me të dhënat personale (emër, atësia, mbiemër, Nr.

Id, datëlindje) dhe 40 % e taksapaguesve nuk janë të identifikuar me të dhënat personale, me qëllim arkëtimin e kësaj takse. DAV Bashkia Lushnjë arkëtimin e kësaj takse e mundëson vetëm kur familjari/personi që ka në përdorim/ pronësi tokë bujqësore, aplikon pranë Bashkisë Lushnjë për të marrë një vërtetim/shërbim të caktuar, si dhe duke kryer procedurën e dërgimit të Njoftim detyrimeve me anën e shërbimit postar pranë adresave të deklaruara. Debitorët për taksën e tokës bujqësore në fund të vitit 2021 janë në vlerën 346,648,955 lekë, gjatë vitit 2022 janë krijuar 15047 familje debitoare për vlerën 70,788,720 lekë dhe në fund të vitit 2022 debitorët në vlerë progresive janë **417,437,675 lekë**. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 23 pika 1, Aneksi 1 dhe me VKB nr.100, datë 23.12.2021, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë e Lushnjës dhe penaltitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2022” Kreu IV “Taksa mbi tokën bujqësore” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 39-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë, nëpërmjet Drejtorisë së të Ardhurave Vendore të marrë masa administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksën e taksës bujqësore nga debitorët fermerë në vlerën **417,437,675 lekë**.

Përgjigjia e institucionit: Përsa i përket arkëtimin të taksës mbi tokën bujqësore nga taksapaguesit debitorë janë marrë këto masa deri në datë 18.07.2024:

-Njoftim dhe kërkesë për të paguar në shkresat: nr. 1015 prot, datë 02.02.2024, nr. 1082 prot, datë 05.02.2024, nr. 1237 prot, datë 08.02.2024, dhe nr. 981 prot, datë 01.03.2024.

Urdhër Bllokimi i llogarive bankare me shkresën nr. 5951 prot, datë 18.07.2024.

Komenti i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.

3.2. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore nëpërmjet Strukturave drejtuese të bashkëpunojë me ASHK Lushnjë për marrje informacioni dhe të marrë masa për të identifikuar numrin e familjeve me të dhënat personale, që kanë në pronësi apo në përdorim tokë bujqësore si dhe sipërfaqen e saktë që ato zotërojnë, me qëllim krijimin e një regjistri me të dhëna të plota dhe të sakta. Ky regjistër më pas të shërbejë si bazë për të bërë, planifikimin e plotë dhe përllogaritjen e detyrimeve që ju linden këtyre familjeve referuar paketës fiskale të miratuar të Bashkisë Lushnjë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjia e institucionit: Përsa i përket identifikimit e të dhënave personale të taksapaguesve të tokës bujqësore Drejtoria e të Ardhurave Vendore i ka dërguar kërkesën për bashkëpunim nr. 1859 prot, datë 27.02.2023 Drejtorisë së Zhvillimit Rural me qëllim plotësimin e të dhënave personale për të vazhduar me mbledhjen sa më efikase të borxhit të krijuar.

Komenti i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit financiar të pagesave për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet e ndërtimeve informale rezulton se, në Bashkinë Lushnjë vlera debitoare për taksën e infrastrukturës nga përfituesit e legalizimeve deri në datë 31.12.2022 është **33,991,461 lekë**, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lushnjë. Vlera e debitorëve në fund të vitit 2021 prej 40,144,563 lekë e raportuar në KLSH nga Bashkia Lushnjë është vlerë e pasaktë për arsye se, është bërë mbledhja e gjendjes debitoare progresive në fund të vitit 2020 prej 15,337,415.55 lekë dhe gjendja debitoare progresive në fund të vitit 2021 prej 24,807,149 lekë, duke dubluar vlerën e debitorëve. Nga korrespondenca zyrtare e Bashkisë Lushnjë me ASHK Rajonale Lushnjë për periudhën objekt auditimi rezulton se, gjatë vitit 2022 është krijuar gjendje debitoare prej **9,787,133 lekë**. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, Ligjin nr. 95/2018 “për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c, Ligjin nr. 98/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 1, neni 27,

pika 3, shkronja “c”, me VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5 dhe VKB nr. 100, datë 23.12.2021, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë e Lushnjës dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2022” kreu VII (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 39-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Lushnjë të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore mbi subjektet debitore për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet” dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 617 debitorë në vlerën **33,991,461 lekë**, si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Lushnjë të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK) Rajonale, Lushnjë për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen, si dhe të bëhen marrëveshje për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjia e institucionit: Përsa i përket arkëtimit të debitorëve të taksës të ndikimit në infrastrukturë janë marrë këto masa:

Janë njoftuar debitorët me shkresën me nr. 4262 prot, datë 21.05.2024 për pagesën e detyrimit. Gjithashtu i është nisur Urdhër Bllokimi i llogarive bankare me shkresën nr. 5660 prot, datë 08.07.2024 si dhe me shkresën nr. 5604 prot, datë 08.07.2024 i është drejtuar ASHK “Kërkesë për vendosje barre sigurie mbi titujt e pronësisë”. Me VKB nr. 102, datë 21.12.2023 detyra për llogaritjen e kësaj takse i ka kaluar Drejtorisë së të Ardhurave Vendore.

Komenti i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.**

5. Gjetje nga auditimi: Në territorin e Bashkisë Lushnjë për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 78 subjekte me status “aktiv” në QKB nga të cilët 68 subjekte me aktivitet karburant dhe 10 me aktivitet tregti gazi, gjithashtu 20 subjekte janë me status çregjistruar ose pezulluar. Për vitin 2022 janë konstatuar 38 subjekte pa licencën e tregtimit me pakicë të karburantit dhe 5 subjekte tregti gazi.

Me shkresën nr. prot. 6769, datë 01.08.2022 Bashkia Lushnjë ka dërguar informacion në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjetikës dhe Inspektoratin Shtetëror Teknik dhe Industrial u ka kërkuar marrjen e masave nga ana e tyre për bllokimin e të gjithë karburanteve dhe pikave të tregtimit të gazit, të cilat nuk janë të pajisura me Autorizimin përkatës, si dhe Autoritetit Rrugor Shqiptar për marrjen e masave për të gjithë ata subjekte, të cilët nuk janë të pajisur me autorizimin e hyrje-dalje në autostradë. Nga ana e institucioneve të sipërpërmendura nuk është ndërmarrë asnjë masë për moslejimin e ushtrimit të aktivitetit për këto subjekte. Referuar dosjeve të subjekteve që operojnë në territorin e Bashkisë Lushnjë për shitje me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tij konstatohet se, kanë **detyrime të papaguara 39 subjekte në vlerën 29,550,000 lekë**, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lushnjë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, Ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999, nenet 4,15 dhe 20/2” dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, kreu II, pika 3, pika 15.1 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 39-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve Publike dhe Sociale të marrë masa administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për tarifën e autorizim/licencën në ushtrimin e aktivitetit të shitjes së hidrokarbureve, të papaguara nga **39 subjektet në vlerën 29,550,000 lekë**. Nga strukturat drejtuese të Bashkisë Lushnjë të vazhdohet komunikimi zyrtar institucional me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjetikës, me Inspektoratin Shtetëror Teknik dhe Industrial për

marrjen e masave nga ana e tyre për bllokimin e të gjithë karburanteve dhe pikave të tregtimit të gazit, të pa licencuara, si dhe me Autoritetin Rrugor Shqiptar për marrjen e masave për subjektet, të cilët nuk janë pajisur me autorizimin e hyrje-daljeve në autostradë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përqijqija e institucionit: Drejtoria e Shërbimeve Publike ka marrë masa ligjore me shkresat si më poshtë:

-Njoftimi me nr. 3835 prot, datë 02.05.2024 (janë njoftuar të gjithë subjektet debitoare, 39 subjekte) si dhe me Shkresën me nr. 5808 prot, datë 17.07.2024 i është drejtuar ARRSH- së dhe ISHTI për marrjen e masave ndaj subjekteve të cilat nuk janë pajisur me autorizim. Më hollsisht trajtuar në akt konstatimin e datës 31.01.2025 i të ardhurave.

Komenti i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.

6. Gjetje nga auditimi: Bashkia Lushnjë ka lidhur 71 kontrata për dhënien me qira të aseteve, me subjekte të ndryshëm fizik/ juridik, kryesisht për veprimtari bujqësore e blegtorale e kultivim të ullirit në parcelat e fondit të tokave bujqësore të pandara, ku 48 kontrata në vitet 2013 me afat 99 vjeçar, 1 me afat 40 vjeçar dhe 11 me afat 30 vjeçar, për dhënie me qira të pasurisë “truall” 2 kontrata me afat 20 vjeçar, për veprimtari “Agro-pylltari” 3 kontrata me afat 10 vjeçar dhe 1 kontratë me afat 5 vjeçar për shfrytëzim të burimeve ujore nëntokësore në parcelat nga fondi pyjor, si dhe 5 kontrata me afat 1 vjeçar për dhënie me qira të ambienteve të ndërtesave për veprimtari tregtare. Kontratat shumëvjeçare nuk janë të noterizuara si dhe nuk ka të dhëna nëse janë regjistruar në ASHK Drejtoria Lushnjë. Kontratat nuk janë shoqëruar me procesverbalin e marrjes në dorëzim të parcelës sipas inventarizimit fizik të gjendjes në terren. Në asnjë rast të kontratave të qiradhënies nuk është parashikuar në kontratë marrja në konsideratë e ndryshimeve ligjore në lidhje me tarifën e qirasë si dhe nuk është kryer monitorimi i kontratave. Në fund të vitit 2021 janë debitorë 7 subjekte në vlerën 6,196,410 lekë, gjatë vitit 2022 është shtuar vlera debitoare 479,806 lekë, ndërsa në fund të vitit 2022 janë 7 subjekte debitorë në vlerën 6,676,216 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Lushnjë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, nenet 826-829-840, Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4/26, neni 11/4 dhe neni 12/f dhe UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kap III, pika 30, VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar, VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave” dhe kontratat përkatëse pika 4 “dispozita të veçanta”, neni “Pagesa” ose “Të drejtat dhe detyrimet e përdoruesit” (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 66-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë nëpërmjet strukturave përgjegjëse për hartimin, menaxhimin dhe monitorimin e kontratave të qiradhënies së aseteve, të marrë masa për monitorimin e kontratave, në lidhje me zbatimin e objektit të kontratës, realizimin e detyrimeve të palës qiramarrëse, me dëmtimet e pronës, dhe në të gjitha rastet të mbahen procesverbale dypalëshe. Nëse konstatohen parregullsi në zbatimin e kontratave të ndiqen procedurat administrative dhe ligjore për zgjidhjen e tyre.

Të verifikohen nëpërmjet korrespondencës zyrtare nëse kontratat afatgjatë janë të regjistruara në ASHK Drejtoria Lushnjë, nëse jo të bëhet regjistrimi i tyre.

Të ndiqen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës debitoare të 7 subjekteve, që nuk kanë paguar detyrimet kontraktore të tarifës së qirasë në vlerën 6,676,216 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përqijqija e institucionit: Zyra e Aseteve në lidhje me ndjekjen e gjithë procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës debitoare të shtatë subjekteve ka kryer korrespondencën zyrtare me subjektet dhe duke parë se nuk është bërë pagesë kanë filluar procedurat për padi gjyqësore për vjeljen e detyrimeve.

Komenti i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se Zyra e Aseteve ka njoftuar subjektet debitorë për shlyerjen e detyrimit vullnetar me shkresat si vijon:

1. Z. B. H. me shkresat nr. 595 prot. datë 22.01.2024 dhe nr. 1075 prot. datë 05.02.2024;
2. Z. A. T. me shkresat nr. 593 prot. datë 22.01.2024 dhe nr. 1076 prot. datë 05.02.2024;
3. Z. H. D. me shkresat nr. 592 prot. datë 22.01.2024 dhe nr. 1077 prot. datë 05.02.2024;
4. Z. S. H. me shkresat nr. 581 prot. datë 19.01.2024 dhe nr. 1078 prot. datë 05.02.2024;
5. Z. S. H. me shkresat nr. 581/1 datë 19.01.2024 dhe nr. 1078/1 prot. datë 05.02.2024;
6. Z. D. M. me shkresat nr. 596 prot. datë 22.01.2024 dhe nr. 1080 prot. datë 05.02.2024.

Deri në datën 15.02.2024 nuk është bërë pagesë nga asnjë prej tyre. Si rrjedhojë, me shkresën nr. 1759 prot. datë 22.02.2024, i janë drejtuar Drejtorisë Juridike për fillimin e procedurave gjyqësore për debitorët e sipërcituar si dhe me shkresën nr. 4689 prot. datë 03.06.2024 i është kërkuar Drejtorisë Juridike, informacion i detajuar për procedurat administrative që janë ndjekur deri me tani për debitorët, të cilët kanë detyrime ndaj Bashkisë Lushnjë. **Ky rekomandim do të konsiderohet në proces zbatimi.**

D. MASA DISIPLINORE

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH-ja, mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjes në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Lushnjë, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

a - “Vërejtje” neni 58 shkronja (a), për 12 punonjës si më poshtë:

1. **Z. D. N.** me detyrë Drejtor i të Ardhurave Vendore. Nga verifikimi rezulton se me Vendimin nr. 256, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për z. D. N..
2. **Z. K. M.** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vlerësimit, Asistencës dhe Shërbimit ndaj Tatimpaguesve. Nga verifikimi rezulton se me Vendimin nr. 254, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për z. Kejdi Mucka.
3. **Z. A. S.** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit dhe Zbatimit. Nga verifikimi rezulton se Vendimin Nr. 258, datë 11.07.2024 është vendosur mos dhënien e masës disiplinore z. A. S., për arsye të pezullimit të shërbimit civil me Vendimin nr. 194, datë 24.03.2023.
4. **Z. D. S.** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Borxhit. Nga verifikimi rezulton se nuk është më në marrëdhënie pune me Bashkinë Lushnjë.
5. **Zj. M. H.** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. Nga verifikimi rezulton se Vendimin nr. 257, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për znj. M. H..
6. **Zj. X. T.** me detyrë specialiste për transportin dhe licencat profesionale (për periudhën 15.05.2022). Nga verifikimi rezulton se Vendimin nr. 250, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për znj. X. T..
7. **Zj. J. H.** me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare. Nga verifikimi rezulton se Vendimin nr. 259, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për znj. J. H..
8. **Z. B. H.** me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Prokurimeve Publike. Nga verifikimi rezulton se Vendimin nr. 248, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për z. B. H..
9. **Zj. S. M.** me detyrë specialiste për ligjshmërinë në Zyrën e Menaxhimit të Aseteve. Nga verifikimi rezulton se Vendimin nr. 252, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për znj. S. M..

10. Zj. L. M. me detyrë specialist topograf në Zyrën e Menaxhimit të Aseteve. Nga verifikimi rezulton se Vendimin nr. 253, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për znj. L. M..

11. Zj. J. S. me detyrë specialist për inventarizimin e Aseteve në Zyrën e Menaxhimit të Aseteve (për periudhën 01.01.2022-31.10.2023, aktualisht specialiste në DAV). Nga verifikimi rezulton se Vendimin nr. 255, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për znj. J. S..

12. Zj. E. P. ne detyrë specialiste në Zyrën e Menaxhimit të Aseteve (pë periudhën 01.01.2021-07.08.2022 dhe aktualisht specialiste auditi në AB për periudhën gusht 2022 e në vazhdim). Nga verifikimi rezulton se Vendimin nr. 251, datë 11.07.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për znj. E. P..

Koment i grupit të auditimit: Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatohet se, Bashkia Lushnjë ka zbatuar rekomandimin për masa disiplinore për 12 nga 12 punonjës. Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe i zbatuar.

- KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e bërë nga Bashkia Lushnjë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH paraqitur me shkresën e saj nr. 866/7 prot., datë 29.01.2024, për masat të cilat janë cilësuar në proces zbatimi rikërkohet vazhdimi i procedurave dhe për masat e pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht KLSH rikerkon zbatimin e plotë të rekomandimeve, si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për evidentimin e nevojave të stafit për trajnim, si dhe hartimin e planit vjetor për trajnimin e punonjësve, me qëllim ngritjen e nivelit profesional të tyre.

1.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për hartimin e dokumentit të gjurmës së auditimit për proceset kryesore të punës dhe për të gjitha drejtoritë dhe sektorët. Të hartohet ndarja e proceseve të punës dhe përcaktimi i detyrave që ka secili punonjës.

4.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Lushnjë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe në bashkëpunim me Menaxheret e Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme në mënyrë që, programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor të jenë sa më të argumentuara, si dhe të kujdesen për realizimin e projekteve të investimeve të planifikuara, sipas prioriteteve strategjike, duke eliminuar vonesat në procedurat e prokurimit, në lidhjen e kontratave, në rritjen e bashkëpunimit me operatorët ekonomikë për përfundimin dhe dorëzimin e punimeve në afat, sigurimin e mbërritjes së faturave në institucion dhe likuidimin e tyre, duke eliminuar limitimin e likuidimeve për anagazhime të marra.

Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material të plotë për gjendjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa të hartojë një regjistër të plotë historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vend-ndodhjen, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, vlera e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlera e akumuluar e amortizimit dhe vlera e mbetur. Mbi bazën e tij të llogarisë amortizimin aktiv për aktiv si dhe të realizojë inventar fizik për të gjithë AAGJ, për verifikim e tyre dhe ekzistencës fizike.

9.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të marrë masa për kryerjen e procedurave të plota për miratimin e listave përfundimtare të pronave për 4 NJA Ballagat, Karbunarë, Hysgjokaj dhe Fiershegan, duke kryer inventarizimin dhe përditësimin

e listave paraprake të pronave të kaluara nga Pushteti Qendror me VKM Bashkisë dhe NJA-ve dhe më pas miratimi me VKB e paraqitja pranë ASHK në Drejtorinë e Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike me vërejtjet dhe ndryshimet e listave paraprake të pronave të miratuara. Gjithashtu për pjesën tjetër të pronave të kaluara Bashkisë me VKM në pronësi/përdorim të pa hipotekuara të përgatisë dokumentacionin tekniko-ligjor dhe të ndjekë deri në fund regjistrimin e tyre në ASHK, Drejtoria Rajonale Lushnjë.

10.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë të marrë masa për ngritjen e strukturës (drejtori/sektorë/njësi) të dedikuar për Informacionin Gjeohapësinor, me qëllim rritjen e cilësisë së vendimmarrjes në dhënien e lejeve.

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë të marrë masa për rritjen e kontributeve profesionale në inspektoratin e mbrojtjes të territorit, të rekrutojë në strukturën e IMT punonjës me formim profesional inxhinier ndërtimi, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë së punës së Inspektoratit dhe bashkëveprimin me strukturat e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Menjëherë

IV GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të komponentëve të MFK nga Bashkia Lushnjë rezultoi se, strukturat përgjegjëse nuk kanë marrë masa për krijimin e Komitetit të Auditimit; Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga njësitë e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë; Nuk është hartuar dhe miratuar “Gjurma e unifikuar e auditimit”. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligji nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 9, pika 1/1 germa ‘b’; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4, pika 20. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 1, faqe 13-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë, të marrë masa për të ngritur një sistem efektiv mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, duke hartuar një kuadër të plotë rregullash dhe procedurash të shkruara për këtë qëllim. Strukturat drejtuese të ndjekin nivelin e implementimit të parimeve respektive, sipas komponentëve të MFK për plotësimin e mangësive të konstatuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Sektorit të Auditit të Brendshëm për vitin 2023 dhe 2024, rezultoi se kjo njësi ka funksionuar me **3** punonjës, **1** përgjegjës i njësisë i pa certifikuar dhe me përvojë më pak se tre vite në fushën e auditimit, si dhe **2** specialist auditit të certifikuar. Emërimi i përgjegjës së sektorit të AB, me vendimin nr. 74, datë 09.02.2024, të kryetarit të Bashkisë Lushnjë, është në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 11, “Punësimi i audituesit të brendshëm”, pika 2. Gjithashtu Sektori i Auditit të Brendshëm nuk ka respektuar përcaktimet ligjore të Manualit të Auditimit të Brendshëm mbi vlerësimin e nivelit të riskut. Konkretisht për periudhën 2023-2025 dhe 2024-2026 kjo strukturë nuk ka planifikuar angazhime me një frekuencë më të lartë mbi bazë risku për sektorë apo veprimtari të caktuara si sistemi i pagave dhe ai i prokurimeve. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 1, faqe 13-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorin e Burimeve Njerëzore të marrin masa për certifikimin e audituesve duke respektuar përcaktimet ligjore për stafin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2023-2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën 1,253,879 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 1,008,331 mijë lekë ose në masën 80.4% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 245,548 mijë lekë. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, u konstatua se për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, si dhe nuk ka një ndarje për efekt planifikimi, të të ardhurave të vitit aktual buxhetor, me të ardhurat që sigurohen nga detyrimet e prapambetura të debitorëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 1, faqe 13-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm, por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore nga vitet paraardhëse, me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të ardhurat e realizuara nga Agjentët Tatimorë (*Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Lushnjë; ASHK Lushnjë për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme; Drejtoria Rajonale e Tatime Fier në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale, DSHTRR Fier në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura dhe Dega e Doganës Fier për rentën minerare*) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogarinë e Bashkisë Lushnjë dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Lushnjë duke kuadruar edhe me akt-rakordin vjetor të datës nr. 12, datë 16.01.2024, dhe nr. 12, datë 17.01.2025. Bashkia Lushnjë ka të dhëna vetëm për vlerën e arkëtuar nga këta agjentë, sipas vlerës së depozituar në thesar, por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. Gjithashtu nuk janë mbajtur akt-rakordime për vitet 2023-2024 me agjentët tatimorë si DRSHTRR, Degën e Doganës Fier, ASHK Drejtoria Vendore Lushnjë dhe DRT Fier. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 15, si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 26, datë 04.09.2008 “Për taksat kombëtare”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Bashkinë Lushnjë të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i taksave dhe tarifave vendore rezultoi se programi TAIS është implementuar në vitin 2018, duke regjistruar tatimpaguesit biznes duke filluar me përditësimin e të dhënave nga QKB, ngarkimin e detyrimeve tatimore dhe dërgimin e njoftimit

mbi detyrimet me postë. Aktualisht Drejtoria e të Ardhurave Vendore përdor programin “Excel” i uploaduar në programin One Drive për aksesim nga ana e Punonjësve Specialist për taksat dhe tarifat vendore në çdo njësi administrative për të kryer vlerësimin për kategorinë tatimpagues familjarë, tatim pagues familjarë për detyrimet e taksës mbi tokën bujqësore për pasuri që shtrihen në 10 lagje të qytetit të Lushnjës dhe tatimpaguesit ambulant, biznes i vogël, biznes i madh, qiradhënës, të cilat janë të ngarkuar në sistemin TAIS, *sistem i cili nuk është në proces mirëmbajtje nga Kompania e cila ka kryer implementimin e tij.*

Aktualisht sistemi TAIS është i implementuar në 6 (gjashtë) kompjuter, si dhe nuk ka akses në përdorimin e serverit qendror nga punonjësit e Bashkisë Lushnjë, mungojë të dhënat për t’u aksesuar (username, password). Referuar të dhënave të vëna në dispozicion Drejtoria e të Ardhurave Vendore disponon të dhëna të plota për 2,249 subjekte biznes i vogël, 983 subjekte biznes i madh, 279 ambulant dhe 54,237 taksapagues familjarë.

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

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

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

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

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

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

c. Prodhuuesi i sistemit TAIS ka shoqëruar sistemin me rregullore dhe manuale për përdoruesit dhe administratorët të cilat nuk janë të miratuara nga ana e Bashkisë Lushnjë. Në mbështetje të kërkesave kryen ndryshime të sistemit dhe zhvillime në përputhje edhe me ndryshimet e legjislacionit në fuqi pa pasqyruar ndryshimet në manuale. Duke mos përmbushur përcaktimet e Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 64, gërma “j”;

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

d. Nuk ka raporte të problemeve/incidenteve dhe aksesit të paautorizuar;

dh. Nuk ka rregulla të shkruara dhe formale të sigurisë së informacionit;

e. Nuk ka Procedura formale për menaxhimin e risqeve dhe Regjistër të risqeve;

f. Bashkia Lushnjë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka plan emergjence të miratuar dhe politika të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për proceset kritike për sistemin TAIS. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masa për:

- Vlerësimin dhe regjistrimin si aset të sistemit TAIS dhe kodin në burim të tij.

- Miratimin dhe përditësimin e vazhdueshëm të Rregulloreve dhe manualeve të Aplikacionit TAIS.

- Hartimin, miratimin dhe zbatimin e rregullave për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemet e teknologjisë së informacionit, procesi i hapjes mbylljes si dhe rastet e incidenteve dhe aksesit të paautorizuar duhet të dokumentohet.

- Të vlerësuar burimet, duke marrë masa për krijimin e Active Directory dhe Domain Controller për një identifikim të qëndrueshëm të sigurt për kontrollin dhe menaxhimin e shërbimeve.

- Hartimin e regjistrimit të risqeve që kërcënojnë infrastrukturën TI si dhe të ngrejë mekanizma për reduktimin në mënyrë efektive dhe eficiente të risqeve të rëndësishëm.
- Hartimin e procedurave të menaxhimit të problemeve dhe incidenteve, si dhe procedurave për iniciimin, rishikimin dhe aprovimin e ndryshimeve, klasifikimin e tyre sipas rëndësisë, ndarjen e detyrave dhe përgjegjësiave për kryerjen e ndryshimeve.
- Konfigurimin firewall, switch dhe mikrotik të sistemit TAIS (dhe ruajtjen e konfigurimeve) në përputhje me rekomandimet e prodhuesve dhe standardet e praktikave më të mira të fushës.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Në Qendrën Kombëtare të Biznesit përgjatë viteve 2023-2024 kanë aplikuar për çregjistrim 167 subjekte me seli në qytetin e Lushnjës, sipas verifikimeve të kryera nga grupi i auditimit më datat 26.12.2024, 27.12.2024, 28.01.2025 dhe 29.01.2025, në faqen zyrtare të QKB-së, rezultoi se këto subjekte figurojnë ende me status aktiv, ku 65 subjekte janë debitorë ndaj Bashkisë Lushnjë në një shumë totale prej 4,284,843 lekësh. Nga data e aplikimit për mbyllje nga DAV Bashkia Lushnjë nuk janë përllogaritur më detyrimet tatimore për këto subjekte. Në lidhje verifikimin e gjendjes funksionale, pra ushtrimit të aktivitetit nga subjektet që kanë aplikuar për çregjistrim nga DAV janë hartuar procesverbale në aplikacionin Google Docs (*aplikacion i pa licensuar*) ku këto subjekte nuk ushtrojnë aktivitetet. (*Më hollësisht trajtuar në nënkapitullin 2.2.6, faqe 37-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masa të menjëhershme për kryerjen e inspektimeve në terren në lidhje me statusin e subjekteve që kanë aplikuar për çregjistrim në QKB, për rastet që konstatohet se këto subjekte ushtrojnë aktivitetet t'u përllogariten taksat dhe tarifat vendore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Përgjatë viteve 2023-2024 në territorin e Bashkisë Lushnjë kanë ushtruar aktivitet 12 subjekte në fushën e ndërtimit, të cilat nuk janë të pajisur me NIPT Sekondar në zbatim të përcaktimeve të nenit 22 dhe neneve 48-49, të Ligjit nr. 9723, datë 03.05.2007, "*Për regjistrimin e biznesit*" i ndryshuar, ku këto subjekte duhet të shlyejnë detyrimet për taksat dhe tarifat vendore ndaj institucionit referuar kontratave si më poshtë:

- Kontrata nr. 11407 prot., datë 28.12.2022, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe BOE "Z." & "T." Shpk me objekt "*Rehabilitimi i palestrës, shkolla "Foto Puka"*", me vlerë kontrate 26,065,008 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 62 ditë kalendarike më datë 01.04.2023. Me shkresën nr. 5815/1 prot., datë 18.07.2023, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 18.08.2023.

- Kontrata nr. 7936 prot., datë 12.09.2022, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE "C." Shpk me objekt "*Sistemim asfaltim i segmentit rrugor "Taulla Sinani"- "Esma Dervishi"*", me vlerë kontrate 18,491,131 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 72 ditë kalendarike më datë 01.12.2022. Me shkresën nr. 10553/2 prot., datë 01.12.2022, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 06.01.2023.

- Kontrata nr. 7941 prot., datë 12.09.2022, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE "Z." Shpk me objekt "*Ndërrhyrje në infrastrukturën e rrugës "Unazë e ish depos së duhanit"*", me vlerë kontrate 25,301,537 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 175 ditë kalendarike më datë 10.03.2024. Me shkresën nr. 2016/2 prot., datë 10.03.2023, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 28.04.2023.

- Kontrata nr. 4405 prot., datë 30.05.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE "S." Shpk me objekt "*Rindërtimi i rrugës "Lazgush Poradeci" segmenti pas përroit"*", me vlerë kontrate 24,000,000 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 130 ditë kalendarike më datë 13.10.2023.

- Kontrata nr. 6156 prot., datë 25.07.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE "N" Shpk me objekt "*Urbanizimi i bllokut të banimit në lagjen Savër"*", me vlerë kontrate 30,000,000 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 259 ditë kalendarike më datë 09.04.2024. Me shkresën

nr. 6443/2 prot., datë 05.08.2024, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 24.09.2024.

- Kontrata nr. 7647 prot., datë 20.09.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “L.” Shpk me objekt “Urbanizimi i bllokut të banimit në Dushk Sektor”, me vlerë kontrate 31,607,970 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 90 ditë kalendarike më datë 03.01.2024. Me shkresën nr. 1033/1 prot., datë 04.01.2024, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 18.01.2024.

- Kontrata nr. 7869 prot., datë 26.09.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “L.” Shpk me objekt “Punime ndërtimi në territorin e varrezave”, me vlerë kontrate 34,634,671 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 111 ditë kalendarike më datë 14.01.2024. Me shkresën nr. 335/2 prot., datë 17.01.2024, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 14.02.2024.

- Kontrata nr. 831 prot., datë 29.01.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “N.” Shpk me objekt “Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “Irakli Bozo” Golem”, me vlerë kontrate 30,536,684 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 120 ditë kalendarike më datë 11.07.2024. Me shkresën nr. 5568/2 prot., datë 12.07.2024, është kryer amendim i kontratës me datë përfundimi të punimeve në fakt 08.10.2024.

- Kontrata nr. 2658 prot., datë 26.03.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “A.” Shpk me objekt “Mur me pilota në rrugën Vëllezërit Frashëri”, me vlerë kontrate 6,829,200 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 60 ditë kalendarike.

- Kontrata nr. 5247 prot., datë 24.06.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe OE “S.” Shpk me objekt “Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë”, me vlerë kontrate 53,297,198 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 180 ditë kalendarike.

- Kontrata nr. 5244 prot., datë 24.06.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe BOE “I.” Shpk & “V.” Shpk me objekt “Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë”, me vlerë kontrate 25,405,480 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 120 ditë kalendarike.

- Kontrata nr. 7222 prot., datë 10.09.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Lushnjë dhe BOE “N.” Shpk & “V.” Shpk & “B.” Shpk me objekt “Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme ‘Jani Nushi’”, me vlerë kontrate 73,460,940.50 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 210 ditë kalendarike. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Çështjeve Juridike Prokurimeve Publike dhe Shërbimeve Mbështetëse në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore të marrë masa që në të ardhmen të gjithë subjektet që kanë lidhur kontratë investime/punë publike me bashkinë, të pajisjen me NIPT sekondar duke përllogaritur detyrimet e taksave dhe tarifave vendore deri në momentin e përfundimit të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i 20 dosjeve për vitet 2023-2024 të biznesit të madh konstatohet se, në 1 rast taksa e ndërtesës është përllogaritur pa dokumentacionin e pronësisë së objektit dhe 1 një rast taksa e reklamës është përllogaritur pa dokumentacion justifikues. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me VKB-në nr. 62, datë 31.08.2023 “Për një ndryshim dhe shtesë në Vendimin nr. 117, datë 21.12.2022, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Lushnjë dhe penalitetet për kundravajtjet administrative për vitin 2023”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masa në vijimësi që për çdo përllogaritje apo ndryshim të taksës së truallit, ndërtesës dhe reklamës të kryhet mbi bazën e dokumentacionit të pronësisë dhe procesverbaleve faktike të sipërfaqes së shfrytëzueshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të liçensuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje me pakicë të karburanteve, njësive të shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit, si dhe nga verifikimi në faqen zyrtare të QKB konstatohet se përgjatë viteve 2023-2024 në territorin e Bashkisë Lushnjë kanë ushtruar në total 78 subjekte, nga të cilat 68 subjekte me aktivitet karburant dhe 10 subjekte me aktivitet tregtim gazi. Për 39 subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse pa licencë/autorizim, Bashkia Lushnjë, me shkresat nr. 3835 prot., datë 02.05.2024 dhe nr. 8598 prot., datë 22.10.2024, ka dërguar dhe ridërguar njoftime për përllogaritjen e detyrimeve financiare në vlerën 27,500,000 lekë, e cila mbulon periudhën nga viti 2021 dhe për një afat 5-vjeçar. Megjithatë, pavarësisht njoftimeve të dërguara, nuk janë marrë masa konkrete për bllokimin e aktivitetit tregtar të këtyre subjekteve të paautorizuara. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me pikën nr. 6.1, të VKM nr. 344, datë 19.04.2017, si dhe nenit 25, të Ligjit nr. 8450/1999 “Për Përpunimin, Transportimin dhe Tregtimin e Naftës, të Gazit dhe Nënprodukteve të tyre” të ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik dhe Industrial të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve, që ushtrojnë aktivitet për tregtimin karburanti pa u pajisur me autorizim/liçencë.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve të Bashkisë Lushnjë dhe Njësive Shpenzuese janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

- Për vitin 2023, Bashkia Lushnjë ka nxjerrë aktive jashtë përdorimit në vlerën 2,625,836 lekë dhe Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit vlerën 2,676,667 lekë për të cilat në procesverbalet e asgjësimit nuk evidentohet/dokumentohet mënyra e asgjësimit, transporti si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve. Gjithashtu në listën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit ka materiale të cila konsiderohen të dëmshme (*pajisje elektrike dhe elektronike*), për të cilat hedhja apo asgjësimi i tyre, duhet të kryhet me një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim, si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Në të dy rastet nga Titullari i institucionit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre, nuk disponohet asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe groposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet.

- Nga komisioni i inventarizimit të NPP dhe QKKS pas përfundimit të procesit të inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t'i dorëzohej Nëpunësit Autorizues të institucionit. Relacioni për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit është kryer nga komisioni i inventarizimit, proces i cili duhet të kryhet nga komisioni i vlerësimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10431, datë 09.06.2011, “Për mbrojtjen e mjedisit” i ndryshuar, Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011, “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit” i ndryshuar, VKM nr. 957, datë 19.12.2012, “Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”, Kreu I, pika 1, dhe pika 2, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 85, gërma “c”, pika 96, pika 122. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Nga komisionet e inventarizimit të aktiveve të NPP dhe QKKS pas përfundimit të procesit të inventarizimit të paraqitet para Nëpunësit Autorizues raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e

inventarizimit. Gjithashtu relacionet për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit të kryhen nga komisioni i vlerësimit.

10.2. Rekomandimi: Nga komisionet për asgjësimin e aktiveve të Bashkisë Lushnjë dhe QKKS të merren masa që gjatë zhvillimit të procesit të asgjësimit, të respektohen kriteret për mbrojtjen e mjedisit si dhe të dokumentohet i gjithë procesi sipas kriterëve të përcaktuara në dispozitat ligjore.

Menjherë dhe në vijimësi

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, Pasqyrës nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” dhe llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” pjesë e pasqyrave financiare ushtrimore për vitin 2023 konstatohet se, Qendra Arsimit ka nxjerrë jashtë përdorimit vlerën totale prej 12,539,342 lekë, për llogaritë 327 “Materiale” në vlerën 4,002,314 lekë, 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 2,205,586 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 6,331,442 lekë. Ndërmarrja e Pasurisë Publike ka nxjerrë jashtë përdorimit vlerën totale prej 1,544,545 lekë për llogaritë 327 “Materiale” në vlerën 151,453 lekë dhe llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 1,393,092 lekë. Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit konstatohet se nga QA dhe NPP për vlerën totale prej 14,083,888 lekë të nxjerrë jashtë përdorimit të cilat janë shkarkuar nga kontabiliteti, për të cilat nuk disponohet një urdhër për ngritjen e komisionit të asgjësimit të aktiveve, nuk është kryer një procedurë vlerësimi (sipas llojit në skrap, dru etj.) dhe asgjësimi pra, nuk disponohet asnjë dokumentacion për asgjësimin e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 73-74 dhe pikat 81-110, dhe Udhëzimin 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 pikat 89-90. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.2. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Lushnjë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi pune, i cili të kryejë verifikimet dhe rakordimet ndërmjet gjendjes faktike dhe atë të kontabilizuar në pasqyrat financiare për vlerën totale **14,083,888 lekë**, që i përket aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit pa dokumentacion justifikues nga Qendra e Arsimit dhe Ndërmarrja e Pasurisë Publike. Në rast se nga procesi i verifikimit konstatohen diferenca ndërmjet gjendjes faktike dhe asaj të kontabilizuar në pasqyrat financiare të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, diferenca në inventar nga personat përgjegjës.

Deri më datë 31.03.2025

12. Gjetje nga auditimi: Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më datë 01.01.2023, në vlerën 237,093,841 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 387,931,083 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 361,627,778 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 25,564,475 lekë. Llogaria “Disponibilitete në thesar” është mbivlerësuar në vlerën 738,830 lekë. Mos kuadrimi i llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” është konstatuar si problematikë në Pasqyrat Financiare Ushtrimore të Njërive Shpenzuese Qendra e Arsimit, Ndërmarrja e Pasurisë Publike dhe Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit. Në këtë kontekst krijohet ideja se ndërmarrjet kanë dalë me humbje por kjo situatë ka ndodhur se në gjendjen e llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” është kontabilizuar diferenca e ndryshimit të gjendjes së inventarit (pra gjendja e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”). Për më tepër gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” duhet të paraqitet në vlerën 0 lekë më datën 31.12.2023, duke marrë në konsideratë faktin që janë Njësi Shpenzuese të Bashkisë Lushnjë dhe nuk mund të trashëgojë të ardhura për vitin pasardhës. Këto veprime janë në kundërshtim Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”

i ndryshuar, Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.2. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Pasurisë Publike, Qendra Arsimore, Qendra e Kulturës dhe Klubi i Sportit të marrë masa që në pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2024 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.03.2025

13. Gjetja nga auditimi: Llogaritë e Klasës 3 sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 111,347,252 lekë dhe përbëhen nga llogaritë kontabël 31 “Materiale” në vlerën 33,013,111 lekë dhe 32 “Inventar i imët” në vlerën 78,334,141 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në vlerën 241,252.10 lekë, e cila nuk kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 2,622,780.10 lekë. Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” është mbivlerësuar në vlerën 2,381,528 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” për Njësinë Shpenzuese Qendra e Arsimit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 1,190,764 lekë ndërkohë që kjo llogari duhet të paraqitet në vlerën - 1,190,764 lekë. Problematika ka ndodhur si pasojë e mos kryerjes së saktë të veprimit kontabël, pra diferenca e ndryshimit të gjendjes së inventarit për vitin ushtrimor paraardhës me vitin ushtrimor të mbyllur del negative dhe në gjendjen e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” duhej të pasqyrohej pozitive. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar5 pika 4.1 “. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Qendrën e Arsimit të marrë masa që në pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2024 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”, me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.03.2025

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” konstatohet se nga viti 2005 deri në vitin 2015 janë transferuar inventarë në vlerën kontabël 48,138,931 lekë në Shoqërinë Ujësjellës Kanalizime Sh.a Lushnjë, por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë. Pra, nuk janë marrë masa për hartimin e dokumentacionit të dorëzimit dhe marrjes së aktiveve midis Bashkisë Lushnjë dhe UKL Sh.a. Nuk janë hartuar procesverbale dorëzimi për aktivet transferuara nga dy institucionet. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 35-36. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të hartohen procesverbalet e transferimit dhe të marrjes në dorëzim të aktiveve nga Bashkia në Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Lushnjë për vlerën kontabël 48,138,931 lekë. Të bëhet pasqyrimi në kontabilitet i efekteve të transferimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Aparatit të Bashkisë Lushnjë dhe Njësi Administrative Dushk, Allkaj, Bubullimë, Fier-Shegan, Golem, Krutje, Kolonjë, Hysogjokaj, Ballgat dhe Karbunarë konstatohet se:

1. Me VKM-të përkatëse i janë kaluar kësaj njësie vendore, gjithsej **6,462 pasuri** nga të cilat 3,249 në pronësi dhe 3,158 në përdorim, por nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke kryer evidentimet përkatëse në terren me qëllim hartimin e listave të përditësuar 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, datë 05.03.2020, *“Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”*, neni 37, pika 1, ku përcaktohet që, *“Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore 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”*.

2. Për sa i përket kalimit të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave në zbatim të VKM nr. 433, datë 08.06.2016, *“Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të ministrisë së mjedisit e të ish-komunave/bashkive”* i ndryshuar me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, *“Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”*, pika 25, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e kësaj VKM-je. Për sa më sipër llogaria 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* nuk paraqet gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitit 2023, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Lushnjë, të transferuara me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, *“Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”*.

3. Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 *“Toka, troje, terrene”*, 211 *“Pyje, kullota, plantacione”*, dhe 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* të kontabilizuar në pasqyrat financiare vetëm 77 prej tyre janë pajisur me çertifikatë pronësie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 35, gërmat *“a, b, c”*, për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor. Nga Bashkia Lushnjë nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve respektive sipas llogarive 210 *“Toka, troje, terrene”*, 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* dhe 212 *“Ndërtesa e konstruksione”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për kryerjen e procedurave për verifikimin, identifikimin e pronave të Bashkisë Lushnjë të kaluar me VKM, mbi gjendjen fizike për hartimin e regjistrit fizik të aktiveve që Bashkia zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së institucionit dhe mirë menaxhimin e tyre. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

15.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Lushnjë në bashkëpunim me NPP, QA, QKKS të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 *“Toka, troje, Terrene”*, 211 *“Pyje, Kullota Plantacione”*, 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* dhe 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”* duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b *“Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)”* për llogarinë 218 *“Inventar ekonomik”* është përlllogaritur normë amortizimi vjetor në vlerën 17,151,373 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Amortizimi për këtë llogari nuk paraqitet i saktë për arsye se është kryer në total për vlerën e çeljes së gjendjes së llogarisë më datë 01.01.2023, duke marrë në konsideratë faktin që kjo llogari nuk ka pasur shtesa dhe pakësime përgjatë vitit 2023, ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 *“Pajisje kompjuterike”* nga aktivet e llogarisë bazë 218 *“Inventar ekonomik”* e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe*

raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Lushnjë në gjendjen e llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” të klasifikojë veçmas llogarinë 218/6 “*Pajisjet kompjuterike*” në regjistrin e aseteve të njësive dhe pasqyrat financiare, konform kërkesave të nomenklaturës së llogarive, duke aplikuar amortizimin sipas normës përkatëse për çdo aktiv.

Deri më datë 31.03.2025

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*”, u konstatua se kjo llogari është nënvlerësuar në vlerën 7,279,000 lekë. Llogaria 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*” më datë 31.12.2023, ka qenë në vlerën 0 lekë. Në këtë llogari nuk janë kontabilizuar aksionet në masën 37.79% që Bashkia Lushnjë posedon në Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Lushnjë në vlerën 3,779,000 lekë, si dhe aksionet në masën 100% të kapitalit që posedon në Shoqërinë “*Klubi i Futbollit Lushnja 1930*”, ku vlera e aksioneve është 3,500,000 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar pika 2.1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Lushnjë të marrin masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrje në kapitalin e vet në vlerën 7,279,000 lekë

Deri më datë 31.03.2025

18. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Lushnjë në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerë 25,564,475 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Për 39 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Lushnjë (33 objekte në vlerën 5,856,814 lekë) + Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit (3 objekte në vlerën 17,550 lekë) + Qendra e Arsimit (3 objekte në vlerën 175,813 lekë) janë ngurtësuar në total fonde në vlerën 6,050,177 lekë, për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Lushnjë, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar pika 3.3; Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Qendrën e Arsimit, Qendrën Kulturore dhe Klubit të Sportit të marrin masa për të njoftuar të gjitha subjektet për paraqitjen e dokumentacionit për likuidim, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimit të kryer për periudhën e garancisë.

Deri më datë 31.03.2025

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës së Pozicionit Financiar konstatohet se, Ndërmarrja e Pasurisë Publike ka disa llogari në aktiv dhe pasiv të pa analizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave sipas llogarive 468 “*Debitorë të ndryshëm*” në vlerën 3,366,482 lekë; 210 “*Toka, troje, terrene*” në vlerën 4,990,000 lekë; 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” në vlerën 4,627,654 lekë; 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” në vlerën 591,344,323 lekë; 214 “*Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune*” në vlerën 14,574,498 lekë; 215 “*Mjete transporti*” në vlerën 50,661,092 lekë; 466 “*Kreditorë për mjete të ndryshme*” në vlerën 7,529,229 lekë dhe 467 “*Kreditorë të ndryshëm*” në vlerën 11,201,937 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të

Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, pikat 29-30, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30 dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5, Kapitulli II, seksioni 2.2, pika 3.2, Aneksi 1, pika 3.3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandimi: Ndërmarrja e Pasurisë Publike, Dega e Financës të kryejë detajimin e dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për llogaritë 468 “Debitorë të ndryshëm”, 210 “Toka, troje, terrene”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”, 215 “Mjete transporti”, 466 “Kreditorë për mjete të ndryshme” dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” të kontabilizuar në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet.

Deri më datë 31.03.2025

20. Gjetje nga auditimi: Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 1,728,338,087 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 1,768,183,907 lekë ose me një rritje në vlerën 39,845,820 lekë. Kjo llogari është kontabilizuar si kundërparti e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”. Ndërkohë që kundërparti e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” është llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” e pa pasqyruar në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 3.2, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4)” dhe pika 7. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Ndërmarrjen e Pasurisë Publike në pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2024 të marrë masa për sistemimin e vlerës 1,768,183,907 lekë të kontabilizuar në mënyrë të pasaktë në llogarinë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” duke i kontabilizuar si kundërparti në llogarinë 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë”.

Deri më datë 31.12.2025

21. Gjetje nga auditimi: Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 2,954,537,711 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 317,224,467 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 3,616,010 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 35,839,338 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 327,007,722 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 28,523,486 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Pasurisë Publike, Qendra Arsimore, Qendra e Kulturës dhe Klubi i Sportit, në pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2024 të kryejnë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë për vitin 2023 nga Qendra e Kulturës dhe Klubi i Sportit konstatohet se, në 1 rast është zhvilluar projekt artistik në vlerën 1,470,480 lekë, për të cilin nuk është përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit. Miratimi i fondit për realizimin e këtij projekti është parashikuar në buxhetin vjetor të Bashkisë Lushnjë miratuar me VKB nr. 119, datë 21.12.2022, *“Mbi miratimin e buxhetit të vitit 2023”*. Nga QKKS për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, për 1 subjekt është zhvilluar projekt artistik në vlerën 1,470,480 lekë, e cila përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi të prokurimit publik, duke i përjashtuar këto procedura. Shpenzime të kryera për këtë projekt janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”* i ndryshuar, nenet 7-9 dhe nenet 65-70; Ligjin nr. 25/2014 *“Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”*, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar, neni 8. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Qendrën e Kulturës dhe Klubi i Sportit të nxjerr përgjegjësit për të gjitha rastet e evidentuara të cilat janë objekt të shpenzimeve me aktivitete social-kulturore, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi si dhe për rastet që nuk janë nënshtruar procedurës së prokurimit

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 20 nga 49 procedurave të prokurimit të zhvilluara nga Bashkia Lushnjë dhe Ndërmarrja e Pasurisë Publike me fond limit 579,391 mijë lekë pa TVSh dhe realizim kontrate me vlerë 394,887 mijë lekë pa TVSh, për periudhën 01.01.2023, deri më 31.12.2024, u konstatuan parregullsitë si më poshtë:

- Në 10 procedura (*“Rindërtim i rrugës Lasgush Poradeci segmenti pas përroit”* Lagja 18 Tetori, Lushnjë”; *“Urbanizimi i bllokut të banimit në Lagjen Savër, Lushnjë”*, *“Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje”*, *“Punime ndërtimi në territorin e varrezave”* *“Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë”*, *“Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë”* *“Rindërtimi i shkollës 9- vjecare ‘Irakli Bozo’ Golem”*, *“Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme ‘Jani Nushi’*, *“Urbanizim i bllokut të banimit Dushk Sektor”* dhe *“Blerje materiale për investime në infrastrukturën rrugore rurale”*), projekt-preventivat e punimeve janë hartuar nga punonjës të cilët nuk janë të pajisur me licencat përkatëse profesionale në fushën e projektimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, neni 5;

- Në 1 procedurë (*“Blerje Gazoili për nevojat e NPP dhe Bordit të Ujitjes dhe Kullimit”- Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara me afat 12 muaj”*) me vlerë të fondit limit prej 35,583,333 lekë pa TVSh dhe realizim kontrate 35,583,333 lekë pa TVSh, nuk argumentohet sasia e kërkuar e karburantit konkretisht nuk argumentohen shërbimet që do të ofrojë institucioni duke kuadruar me disponibilitetin/kapacitetin e flotës së mjeteve dhe normativave mbi konsumin e karburantit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 76, pika 2.

- Në 1 procedurë (*“Rehabilitim i kanalit ujitës U-3-24, U-3-25/1, U-3-25/2 në fshatin Krutje e Poshtme, Njësia Administrative Krutje, Bashkia Lushnjë”*) me vlerë të fondit limit prej 23,964,203 lekë pa TVSh dhe realizim kontrate 14,466,276 lekë pa TVSh, në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriteret të pa argumentuara teknikisht dhe ligjërish, në mos përputhje me kërkesat e nenit 78, pika 2, e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar.

- Në 15 procedura (*“Rindërtim i rrugës Lasgush Poradeci segmenti pas përroit”* Lagja 18 Tetori,

Lushnjë”; “Urbanizimi i bllokut të banimit në Lagjen Savër, Lushnjë”; “Rehabilitim i godinës së palestrës në Krutje”; “Blerje materiale për investime në infrastrukturën rrugore (rurale)”; “Rehabilitim i kanalit ujitës U-3-24, U-3-25/1, U-3-25/2 në fshatin Krutje e Poshtme, Njësia Administrative Krutje, Bashkia Lushnjë”; “Blerje Gazoili për nevojat e NPP dhe Bordit të Ujitjes dhe Kullimit”-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara me afat 12 muaj”; “Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (çakëll, stabilizant)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik me afat 12 muaj”; “Blerje materiale elektrike”, “Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Bubullimë”, “Rindërtim i shkollës ‘Hysen Xheka’ - Karbunarë”, “Rindërtimi i shkollës 9- vjecare ‘Irakli Bozo’ Golem”, “Rikonstruksioni i godinës dhe palestrës së shkollës së mesme ‘Jani Nushi’”, “Blerje e makine teknologjike”, “Blerje materiale për shtrimin me asfalt të rrugëve në territorin e Bashkisë Lushnjë” dhe “Blerje materiale për ndërhyrje në infrastrukturën e rrugëve (binder)-Marrëveshje Kuadër me një operator ekonomik me afat 12 muaj”) me vlerë të fondit limit prej 567,744 mijë lekë pa TVSh dhe realizim kontrate 388,719 mijë lekë pa TVSh, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Lushnjë dhe Ndërmarrja e Pasurisë Publike, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT. Duke shpallur fitues OE të cilët nuk i plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, KVO ka vepruar në mospërputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78.

- Në 2 procedura (“Blerje materiale për investime në infrastrukturën rrugore (rurale)” dhe “Blerje materiale elektrike”) me vlerë të fondit limit prej 31,787,776.70 lekë pa TVSh dhe realizim kontrate 23,596,934.80 lekë, bazuar në të dhënat e DT të publikuara në SPE dhe Kontratave dypalëshe ndërmjet Ndërmarrjes së Pasurisë Publike si AK dhe OE, nuk përcaktohet kohëzgjatja e kontratës (afati i lëvrimit të mallrave). Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162, , datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 52, pika 1, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pikat 1-2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 82-188 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë në cilësinë e Titullarit të AK të marrë masa që në komisionet e ngritura për hartimin e fondit limit të vendosen specialistë të fushës të pajisur me licencat përkatëse.

23.2. Rekomandimi: Ndërmarrja e Pasurisë Publike Lushnjë, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit publik, të vendos kriteret në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, të mirëargumentuara, në përputhje me procedurën e parashikuar, me qëllim sigurimin e pjesëmarrjes së ofertuesve dhe konkurrencën e lirë.

23.3. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë, Ndërmarrja e Pasurisë Publike, Komisionet e Vlerësimit të Ofertave të marrin masa përpara kualifikimit të operatorit fitues në çdo rast të verifikojnë dhe vlerësojnë ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar ofertat të cilat përmbushin të gjitha kërkesat për kualifikim.

23.4. Rekomandimi: Ndërmarrja e Pasurisë Publike, Njësia e Prokurimit të specifikojë në DT afatin e zgjatjes së lëvrimit të mallrave në rastin e marrëveshjeve kuadër.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i procedurave me vlerë të vogël për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2024, konstatohet se;

- Në 3 raste në Ndërmarrjen e Pasurisë Publike dhe në 2 raste në Bashkinë Lushnjë fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezultoni se në Ndërmarrjen e Pasurisë Publike në 8 raste nuk janë respektuar afatet nga shpallja e operatorit ekonomik fitues deri në konfirmimin e

operatori ekonomik fitues pas ankimimit, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezultoi se në Ndërmarrjen e Pasurisë Publike në 1 rast nuk janë respektuar afatet kohore të kalimit të operatorit ekonomik të radhës pas tërheqjes së operatorit ekonomik të klasifikuar më lart.”, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.12.2021 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, pika 16.

- Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se në Ndërmarrjen e Pasurisë Publike në 5 raste nuk argumentohet mënyra e përllogaritjes së Fondit Limit pasi nuk dokumentohet mënyra e përllogaritjes së sasisë së mallrave/shërbimeve që do të përdoret për kryerjen e shërbimit, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 76, “Mënyrat për përllogaritjen e vlerës së prokurimit”, pika 2.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në Ndërmarrjen e Pasurisë Publike në 1 rast nuk janë specifikuar në ftesën për ofertë kriteret teknike për mallin/shërbimin që do të prokurohet, veprime këto jo në përputhje ligjore me Udhëzimin nr. 5, datë 26.12.2021, Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, pika 9, gërma b).

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në Bashkinë Lushnjë në 2 raste nuk janë respektuar kërkesat dhe specifikimet teknike të përcaktuara në Ftesën për Ofertë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 82-188 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

25.1. Rekomandimi: Titullari i autoritetit kontraktor, të marrë masa që në vijimësi, në organizimin e procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, të argumentojë fondin limit bazuar në dokumentacionin justifikues, si dhe të ngrihen grupe pune me specialistë të fushës për përcaktimin e nevojave për punë, mallra e shërbime, të argumentojë hartimin e kriterëve dhe specifikimeve për kualifikim, si dhe të respektojë përcaktimet ligjore në zbatimin e afateve për kalimin në operatorin ekonomik të radhës si afatet e konfirmimit të operatorit ekonomik fitues pas ankimimit.

25.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Lushnjë dhe në Ndërmarrjen e Pasurisë Publike ta marrë masa për likuidimin e faturave brenda afateve ligjore, me qëllim parandalimin e riskut për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

Menjëherë dhe në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Lushnjë rezultoi se për 75 raste, është mbajtur procesverbal prishje objekti dhe kthimin në gjendjen fillestare të truallit, ndajë kundërvajtësve për të cilat vendimi i prishjes së objektit të kundërligjshëm nuk është ekzekutuar nga IMTV. *Veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, pika a dhe nenin 51 të ligjit 107/2017 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 222-226 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

26.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes Territorit në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa që për rastet e ndërtimeve të paligjshme (pa leje ndërtimi), për të cilat ka një vendim prishje objekti, të bëjë kthimin në gjendjen fillestare të truallit, duke zbatuar vendimin e prishjes së objektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në 7 (shtatë) raste, mungojnë vërtetimet e statusit aktiv për të gjithë subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore, polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit elektrik është jashtë afatit të mbulimit si dhe kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhurnuara gjatë 3 muajve të fundit. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për objektin “Magazinë për grumbullimin dhe përpunimin e produkteve bujqësore”, miratuar me Vendim Nr. 175 Prot; datë 26.07.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

2. Leje ndërtimi për objektin “Njësi për magazinimin e materialeve të ndërtimit dhe fushave të tjera të ngjashme me to”, me adresë në lagjen Karbunarë e Poshtme ", miratuar me Vendim Nr. 212 prot; datë 02.10.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.
3. Leje ndërtimi për objektin “Magazinë për grumbullimin dhe përpunimin e produkteve bujqësore”, me adresë në fshatin Krutje e Poshtme ", miratuar me Vendim Nr. 130 prot; datë 06.06.2023, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.
4. Leje ndërtimi për objektin “Magazinë 1 kt për grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore ", miratuar me Vendim Nr. 62 Prot; datë 11.04.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.
5. Leje ndërtimi për objektin “Kapanon për grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore", miratuar me Vendim Nr. 58 Prot; datë 02.04.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.
6. Leje ndërtimi për objektin “Magazinim dhe tregtim artikuj të ndryshëm”, me adresë fshati Plug, Bashkia Lushnjë ", miratuar me Vendim Nr. 13 prot; datë 15.01.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.
7. Leje ndërtimi për objektin “Stallë për mbarështimin e zogjve”, me adresë në fshatin Plug, Bashkia Lushnjë", miratuar me Vendim Nr. 239 prot; datë 30.12.2024, të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë.

Veprimet e mësipërme 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), ë), g); pika 1/1, nënpika i), iii); Ligjin nr. 111/2018 “Për kadastrën”, i ndryshuar, neni 19, pika 2; L. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 206-222 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

27.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Lushnjë, të merren të gjitha masat, që gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi të kërkojnë plotësimin e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet me: plotësinë dhe saktësinë e projekteve ndërtimore; studimet sizmologo – inxhinierik dhe studimit gjeologo-inxhinierik; vërtetimet e regjistrimit në QKB për hartuesit e projekteve ndërtimore; licencat profesionale dhe çertifikatat për ushtrimin e aktivitetit për hartuesit e projekteve ndërtimore; ngarkimin e deklaratave të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekteve ndërtimore, si dhe saktësinë e tyre; policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekteve ndërtimore, si dhe të jenë brenda afateve, në raport me datën e aplikimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur, rezultoi se:

KLSH ka dërguar në Bashkinë Lushnjë rekomandimet e auditimit të fundit me shkresën nr. 866/7 prot., datë 29.01.2024. Bashkia Lushnjë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 919/2 prot., datë 13.02.2024, duke respektuar afatin ligjor prej 20 ditësh si dhe me shkresën nr. 6195/1 prot., datë 26.07.2024 ka kthyer përgjigje brenda gjashtë muajve, mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit duke ngarkuar me përgjegjësi drejtoritë përkatëse. Bashkia Lushnjë nuk **ka raportuar në** Këshillin Bashkiak, bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm.

Nga auditimi i nivelit të zbatimit të rekomandimeve, rezulton si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 16 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 16 masa. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 6 masa, në proces zbatimi 3 masa dhe pa zbatuar 7 masa. Nga 7 masa të zbatuara pjesërisht ose pa zbatuar nuk ri kërkojnë 3 masa (1.1, 1.2 dhe 4.1), pasi statusi i tyre është i ndryshueshëm dhe është pjesë e raportit përfundimtar. B. Për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash. janë rekomanduar 8 masa në vlerën **3,005,116,268** lekë të cila janë në proces arkëtimi.

d. Janë rekomanduar 12 masa disiplinore. Nga verifikimi rezulton se statusi i këtij rekomandimi konsiderohet i zbatuar. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 7, faqe 226-244, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju **rikërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshejtimin e atyre në proces si më poshtë:

a. Për 4 masë organizative

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa të hartojë një regjistër të plotë historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vend-ndodhjen, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, vlera e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlera e akumuluar e amortizimit dhe vlera e mbetur. Mbi bazën e tij të llogarisë amortizimin aktiv për aktiv si dhe të realizojë inventar fizik për të gjithë AAGJ, për verifikim e tyre dhe ekzistencës fizike.

9.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të marrë masa për kryerjen e procedurave të plota për miratimin e listave përfundimtare të pronave për 4 NJA Ballagat, Karbunarë, Hysgjokaj dhe Fiershegan, duke kryer inventarizimin dhe përditësimin e listave paraprake të pronave të kaluara nga Pushteti Qendror me VKM Bashkisë dhe NJA-ve dhe më pas miratimi me VKB e paraqitja pranë ASHK në Drejtorinë e Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike me vërejtjet dhe ndryshimet e listave paraprake të pronave të miratuara. Gjithashtu për pjesën tjetër të pronave të kaluara Bashkisë me VKM në pronësi/përdorim të pa hipotekuara të përgatisë dokumentacionin tekniko-ligjor dhe të ndjekë deri në fund regjistrimin e tyre në ASHK, Drejtoria Rajonale Lushnjë.

10.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë të marrë masa për ngritjen e strukturës (drejtori/sectorë/njësi) të dedikuar për Informacionin Gjeohapësinor, me qëllim rritjen e cilësisë së vendimmarrjes në dhënien e lejeve.

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lushnjë të marrë masa për rritjen e kontributeve profesionale në inspektoratin e mbrojtjes të territorit, të rekrutojë në strukturën e IMT punonjës me formim profesional inxhinier ndërtimi, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë së punës së Inspektoratit dhe bashkëveprimin me strukturat e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI.

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja “b” dhe “c” -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të Ligjit nr. 44, datë 30/4/2015, “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Lushnjë), 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 vlerën **6,871,004 lekë pa TVSh**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Urbanizimi i bllokut të banimit në Dushk Sektor”, me nr.7647 prot., datë 20.09.2023, të lidhur midis AK Bashkisë Lushnjë dhe OE “L.” ShPK. me vlerë 31,607,970 lekë me TVSh dhe afat 90 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,761,169 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe Udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe Udhëzimin nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 188-206 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e vlerës prej **1,761,169 lekë pa TVSh** nga OE “L.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7647 prot., datë 20.09.2023, me objekt: “Urbanizimi i bllokut të banimit në Dushk Sektor”, Bashkia Lushnjë, 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: “Urbanizimi i bllokut të banimit në lagjen Saver” me nr.6156 prot., datë 25.07.2023, të lidhur midis AK Bashkisë Lushnjë dhe OE “N” Shpk me vlerë 30,000,000 lekë me TVSh dhe afat kohorë 259 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **872,980 lekë pa TVSH**. Gjithashtu për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve brenda afateve të kontratës dhe amendamentit të sajë me rreth 22 ditë vonesë, kontraktorit i është llogaritur një **penalitet në vlerën 330,000 lekë me TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe Udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 188-206 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej **872,980 lekë pa TVSh** nga OE “N” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 6156 prot., datë 25.07.2023, me objekt: “Urbanizimi i bllokut të banimit në lagjen Saver”, Bashkia Lushnjë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera

2.2. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e **penalitetit në vlerën 330,000 lekë me TVSh**.

Brenda datës 31.12.2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Rindërtimi i rruges “Lasgush Poradeci” me nr. 4405 prot., datë 30.05.2023, të lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe OE “S.” ShPK. me vlerë kontrate 24,000,000 lekë me TVSh dhe afat kohorë 130 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **489,472 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe Udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 188-206 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej **489,472 lekë pa TVSh** nga OE “S.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4405 prot., datë 30.05.2023, me objekt: “Rindërtimi i rrugës “Lasgush Poradeci”, Bashkia Lushnjë, 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

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Ndërhyrje në infrastrukturën e rrugës Unazë e ish depos se duhanit”, me nr. 7941 prot., datë 12.09.2022, të lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe OE “Z.” ShPK me vlerë kontrate 25,301,537

lekë me TVSh dhe afat kohorë 175 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **618,289 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe Udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 188-206 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej **618,289 lekë pa TVSh** nga OE “Z.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7941 prot., datë 12.09.2022, me objekt: “Ndërrhyrje në infrastrukturën e rrugës Unazë e ish depos së duhanit”, Bashkia Lushnjë, 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

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Sistemim asfaltim i segmentit rrugor ‘Taulla Sinani’ – ‘Esma Dervishi’”, me nr.7936 prot., datë 12.09.2022, të lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe OE “C.” shpk me vlerë kontrate 18,491,131 lekë me TVSh dhe afat kohorë 75 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **456,855 lekë pa TVSh**. Ndërsa për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve brenda afateve të kontratës dhe amendamentit të sajë me rreth 9 ditë vonesë, Kontraktorit i është llogaritur një penaliteti në vlerën **305,681 lekë me TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe Udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 188-206 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej **456,855 lekë pa TVSh** nga OE “C.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7936 prot., datë 12.09.2022, me objekt: “Sistemim asfaltim i segmentit rrugor ‘Taulla Sinani’ – ‘Esma Dervishi’”, Bashkia Lushnjë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

5.2. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e **penalitet në vlerën 305,681 lekë me TVSH**.

Brenda datës 31.12.2025

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Punime ndërtimi në territorin e varrezave”, me nr.7869 prot., datë 26.09.2023, të lidhur midis AK Bashkisë Lushnjë dhe OE “L.” ShPK me vlerë 34,634,671 lekë me TVSh dhe afat kohorë 111 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **205,166 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe Udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 188-206 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **205,166 lekë pa TVSh** nga OE “L.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7869 prot., datë 26.09.2023, me objekt: “Punime ndërtimi në territorin e varrezave”, Bashkia Lushnjë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: *“Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare ‘Irakli Bozo’ Golem”*, me nr. 831 prot., datë 29.01.2024, të lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe OE “N.” ShPK me vlerë kontrate 30,536,684 lekë me TVSh dhe afat kohorë 120 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **537,675 lekë pa TVSh**. Gjithashtu për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve brenda afateve të kontratës dhe amendamentit të sajë me rreth 30 ditë vonesë, Kontraktorit i është llogaritur një penaliteti në vlerën **916,100.5 lekë me TVSh, që do të konsiderohet si dëm ekonomik**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe Udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 188-206 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej **537,675 lekë pa TVSh** nga OE “N.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 831 prot., datë 29.01.2024, me objekt: *“Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare ‘Irakli Bozo’ Golem”*, Bashkia Lushnjë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

7.2. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e **penalitetit në vlerën 916,100.5 lekë me TVSH**.

Brenda datës 31.12.2025

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: *“Rehabilitimi i palestrës, shkolla ‘Foto Puka’*, me nr.11407 prot., datë 28.12.2022, lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe BOE “Z.” ShPK & “T.” ShPK. me vlerë kontrate 26,065,008 lekë me TVSh dhe afat kohorë 62 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **200,717 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe Udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 188-206 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej **200,717 lekë pa TVSh** nga BOE “Z.” ShPK & “T.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 11407 prot., datë 28.12.2022, me objekt: *“Rehabilitimi i palestrës, shkolla ‘Foto Puka’*, Bashkia Lushnjë, 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

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: *“Rikonstruksion i qendrës Shëndetësore Bubullimë”* me nr. 5244 prot., 24.06.2024, të lidhur midis AK Bashkia Lushnjë dhe BOE “I. & V.” ShPK. me vlerë kontrate 25,405,480 lekë me TVSh dhe afat kohorë 120 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **176,900 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kreu III, neni 7, dhe Udhëzimin nr.2 datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” dhe nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 188-206 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej **176,900 lekë pa TVSh** nga BOE “I. & V.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5244 prot., 24.06.2024, me objekt: “*Rikonstruksion i qendrës Shëndetësore Bubullimë*”, Bashkia Lushnjë, 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

C. MASA PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE. (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se deri më datën 31.12.2023, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë, biznesi i madh dhe i vogël në vlerën **1,681,040,017 lekë**. Përgjatë vitit 2024 janë shtuar debitorë në vlerën **197,692,335 lekë** nga e cila është arkëtuar vlera **149,418,105 lekë** ku gjendja debitorë më datë 31.12.2024, është në vlerën **1,729,314,247 lekë, të cilët i përkasin debitorëve të pa arkëtuar, e përbërë nga:**

1. nga mos arkëtimi i taksës së tokës bujqësore ne vlerën **402,341,457 lekë;**
2. nga mos arkëtimi i tarifës së pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit Vlera **495,430,711;**
3. nga mos arkëtimi i taksës së ndërtesës Vlera **323,400,037 lekë;**
4. nga mos arkëtimi i taksës së truallit Vlera **18,782,701 lekë;**
5. nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga biznesi i vogël Vlera **94,433,081 lekë;**
6. nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga biznesi i madh Vlera **394,926,261 lekë;**

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, Kreu XI “*Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*”, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*” i ndryshuar, neni 9 “*Të drejtat dhe përgjegjësitë*”, pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, “*Për financat e qeverisjes vendore*”, neni 35 “*Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore*”. (Më hollësisht trajtuar në nën pikën 2.2.6, faqe 37-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Bashkia Lushnjë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore deri më datën 31.12.2024, në **vlerën totale 1,729,314,457 lekë**, e cila përbëhet nga:

- 402,341,457 lekë** detyrime për taksën e tokës bujqësore;
- 495,430,711 lekë** detyrime për tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit;
- 323,400,037 lekë** detyrime për taksën së ndërtesë;
- 18,782,701 lekë** detyrime për taksën së truallit;
- 94,433,081 lekë** detyrime nga biznesi i vogël;
- 394,926,261 lekë** detyrime nga biznesi i madh.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës Dega Lushnjë janë dërguar zyrtarisht me shkresë listat e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Nga auditimi u konstatua se deri më datë 31.12.2023, për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë detyrimi për këtë taksë është në vlerën 41,915,341.70 lekë për 1,408 përfitues. Përgjatë vitit 2024 janë shtuar debitorë në vlerën 7,033,501 lekë nga e cila është arkëtuar vlera 16,450,713 lekë ku gjendja debitorë më datë 31.12.2023, është në vlerën 7,923,879.71 lekë për

134 përfitues. Në total detyrimi për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë më datë 31.12.2024, është në vlerën **32,498,129 lekë për 1,542 përfitues, të cilët konsiderohen debitorë të pa arkëtuar**. Për më tepër nga Bashkia Lushnjë për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që institucioni të jetë drejtuar ASHK Lushnjë për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, *“Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”*, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, *“Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”* i ndryshuar, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë masa të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore mbi subjektet debitorë për *“Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet”* dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerë progresive prej **1,542 debitorë në vlerën 32,498,129 lekë**, si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen.

- Drejtoria e të Ardhurave Vendore të dërgojë informacion periodik në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit lidhur me listën e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Lushnjë të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil apo për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58 “Ilojet e masave disiplinore” të Ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” i ndryshuar dhe, nenin 64 germa g, të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Lushnjë**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

a- “Vërejtje”

1. **Z. M. S.** Drejtor i Qendrës së Arsimit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues.
2. **Znj. L. H.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.
3. **Z. E. Q.** Drejtor i Ndërmarrjes së Pasurisë Publike në cilësinë e Nëpunësit Autorizues.
4. **Z. F. K.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.
5. **Znj. B. D.** Drejtor i Qendrës Kulturore dhe Klubit të Sportit.
6. **Z. Y. G.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

Për shkeljet e konstatuara në procesin e inventarizimit të aktiveve dhe procedurat e nxjerrjes aktive jashtë përdorimit për vitin 2023, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pikat 73-74 dhe pikat 81-110, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, *“Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, pikat 89-90. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për punonjësit e tjerë të cilët kanë rezultuar me mangësi gjatë ushtrimit të detyrave institucionale, nuk rekomandojmë masë disiplinore për shkak të nivelit të ulët të materialitetit sasior dhe cilësor.

E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Lushnjë 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 Raporti Përfundimtar i Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT