



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin ushtruar në subjektin Bashkia Vlorë

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
(Financiar dhe Përputhshmërisë)

BASHKIA VLORË

Tiranë 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4 – 18
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit....	
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	
II.	HYRJA	18 – 22
1.	Objektivat dhe qëllimi	
2.	Identifikimi i çështjes.....	
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
4.	Përgjegjësitë e audituesve.....	
5.	Kriteret e vlerësimit.....	
5.	Standardet e auditimit.....	
7.	Metodat e auditimit.....	
8.	Dokumentimi i auditimit.....	
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	22 -
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	22 – 23
2.	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	23 -
2.1	<i>Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.</i>	23 – 34
2.1.2	<i>Mbi organizimin dhe veprimtarinë e auditimit brendshëm</i>	34 – 42
2.2	<i>Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.</i>	42 – 51
2.2.5	<i>Mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi tyre</i>	51 – 66
2.3	<i>Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare.</i>	66 – 90
2.4	<i>Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik.</i>	90 – 186
2.4.4	<i>Auditim mbi zbatimin e kontratave punime ndërtimi.</i>	186 – 262
2.5	<i>Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Planifikimit, Kontroll dhe Zhvillim Territorit.</i>	262 – 282
2.6	<i>Auditimit mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMT)</i>	282 – 306
2.7	<i>Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.</i>	306 – 333
2.8	<i>Të ndryshme të dala gjatë auditimit.</i>	333 - 337
IV	GJETJE DHE REKOMANDIME	337 – 407

LISTA E SHKURTIMEVE

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
AK	Autoritet Kontraktor
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KKT	Këshilli Kombëtar i Territorit
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LP	Listë pagesa
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
MF	Ministria e Financave
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
PF	Pasqyrat Financiare
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
PV	Procesverbal
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim. Bashkia Vlorë, si të gjitha njësitë e tjera të vetëqeverisjes vendore ka kuadrin legjislativ dhe operues, bazë e të cilave janë Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar dhe Ligji nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatore.

Rëndësia e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Vlorë për periudhën e aktivitetit nga 01.01.2023 deri më 31.12.2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e vijim KLSH*), sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

Buxheti i Bashkisë Vlorë si të gjithë njësitë e qeverisjes vendore financohet nga të ardhurat e veta të krijuara në mënyrë të pavarur, nga transfertat e pakushtëzuar dhe kushtëzuara të akorduara nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të deleguara, nga transfertat specifike për realizimin e funksioneve të reja, nga ndarja e taksave kombëtare, donacione e burime të tjera të parashikuara në ligj.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij. Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, neni 50, pikat 1 dhe 2. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Vlorë 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, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave. Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Ndërsa për auditimin e përputhshmërisë, qëllimi është të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi për fushat e veprimtarisë së subjektit të audituar, nëpërmjet analizës së implementimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

Objektivat e auditimit, sipas drejtimeve të auditimit për periudhën objekt auditimi 01.01.2023 – 31.12.2024, janë si vijon:

- *Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar e publik dhe auditimi i brendshëm;*
- *Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e buxhetit;*
- *Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për pasqyrat financiare të konsoliduar të vitit 2024;*
- *Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve;*
- *Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit;*
- *Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit (këtu e vijim IMT);*
- *Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM përkatëse;*

- Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

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 të procedurave të prokurimit me vlerë të lartë dhe të vogël.

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Në dhënien e opinionit kemi marrë parasysh nivelin e materialitetit prej 55,446 mijë lekë për shpenzime dhe vlera e precizonit prej 44,911 mijë lekë (viti 2023) dhe vlera 68,401 mijë lekë niveli i materialitetit për shpenzimet me vlerë precizoni 55,405 mijë lekë (viti 2024).

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit si: *Kontrolli aritmetik*. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, Kontrolli i vlerësimit, Konfirmim nga të tretët. Kontrolli sipas një treguesi, Verifikimi i transaksioneve Intervistimi, Raporte dhe informacione, Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

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

- Verifikimi i transaksioneve;
- Shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit;
- Intervistat;
- Verifikimi në sisteme dhe terrene, etj.

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve. Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë, për të cilat janë lënë **71** gjetje dhe **76** rekomandime për përmisimin e gjendjes në të ardhmen, nga të cilat; masa organizative 36 gjetje me 37 rekomandime, masa për shpërbllim dëmi 17 gjetje me 18 rekomandime, masa për përdorimin e fondeve sipas 3-E, 5 gjetje dhe 6 rekomandim, masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara 13 gjetje dhe 14 rekomandime.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

- Në fushën e zbatimit të buxhetit:

a. Realizimi i shpenzimeve të buxhetit për vitin 2023 paraqitet në masën 73.6% ose në vlerën 2,772,284 mijë lekë, nga vlera e parashikuar prej 3,763,290 mijë lekë. Ndërsa për vitin 2024 është realizuar në masën 78% ose në vlerën 3,420,071 mijë lekë nga vlera e parashikuar prej 4,359,953 mijë lekë. Mos realizimi vjen për faktin se treguesit e buxhetit planifikohen me rezervë dhe jo sipas nevojave që ka bashkia, dhe mos kryerje në kohë të procedurave për realizimin e shpenzimeve ose mos zbatimi i kontratave sipas kushteve të parashikuara në realizimin e tyre.

b. Detyrimet të papaguara në fund të vitit 2023 paraqiten në shumën 47,134,514 lekë, që përbëhet nga vlera prej 27,959,393 lekë e faturave të palikujduara të investimeve të financuara nga ministritë e linjës dhe nga vlera prej 19,175,121 lekë e faturave, të pa likuiduara për mallra e shërbime të financuara nga të ardhurat e bashkisë. Ndërsa për vitin 2024, detyrimet e

prapambetura paraqiten në shumën 8,522,829 lekë, që përbëhet nga vlera prej 1,621,691 lekë e faturave të pa likuiduara të investimeve të financuara nga ministritë e linjës dhe nga vlera prej 6,901,138 lekë e faturave, të pa likuiduara për mallra e shërbime të financuara nga të ardhurat e bashkisë.

- Në fushën e menaxhimit të të ardhurave nga taksat e tarifave vendore:

- Për vitin 2023, realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Vlorë, paraqitet në masën 74 %, ose nga vlera 1,438,585 mijë lekë të parashikuara është realizuar vlera 1,064,809 mijë lekë, me një mosrealizim në vlerën - 373,776 mijë lekë. Ndërsa për vitin 2024 realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore paraqitet në masën 75 %, ose nga vlera 1,893,272 mijë lekë e parashikuara është realizuar vlera 1,411,301 mijë lekë, me një mosrealizim në vlerën - 481,971 mijë lekë;

- Nga auditimi i dokumentacionit mbi administrimin e taksave/tarifave vendore mbi detyrimet tatimore të subjekteve fizik/juridik/ institucione/ abonentë familjarë, etj., rezultoi se Bashkia Vlorë mbart vlera debitorë të konsiderueshme vit pas viti, ku për vitin 2023 nga vlera 652,840,129 lekë, në fund të vitit 2024, paraqitet në vlerën prej 708,616,396 lekë, nga e cila: Biznesi i madh në vlerën 152,946,523 lekë ose 21.6% e totalit, biznesi i vogël në vlerën 324,697,550 lekë ose 45.7% e totalit, individë privat në vlerën 12,476,356 lekë ose 1.6% të totalit, Institucionet Shtetërore në vlerën 1,450,956 lekë ose 0.2% të totalit, debitorë të lënë nga KLSH në vlerën 190,750 lekë dhe abonentët familjarë për taksa dhe tarifa nga toka bujqësore dhe pastrim/ndriçim/gjelbërim të arkëtuar nga UK Vlorë në vlerën 216,014,573 lekë ose 30.5% të totalit.

Në krahasim me vitin 2023, debitorët kanë ardhur në rritje për vlerën 55,776,267 lekë ose afërsisht prej 8%;

- Nga të dhënat e sistemit TAIS deri më 31.12.2023, konstatohet se 525 subjekte nuk janë faturuar për taksë ndërtese, duke evidentuar mungesë të ardhurash në shumën **1,005,223 lekë**;

- Ekzistenca e subjekteve debitorë që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtisë me pakicë dhe shumicë të karburanteve, ku në periudhën progresive fundviti 2024 paraqitet në vlerën **prej 6,000,000 lekë**;

g- Nga dokumentacioni i pronësisë të administruar në dosjen e subjekteve tatimpagues dhe vlerësimit në sistemin TAIS, u konstatua se **15** subjekte për të përcaktuar saktësinë e sipërfaqes së pasurisë (truall dhe ndërtesë), ku subjektet ushtrojnë aktivitet ekonomik dhe vlerësimit në sistemin TAIS, për të cilat ka ndryshime në vlerësimin e taksës së pasurisë së paluajtshme, duke evidentuar mungesë të ardhurash në shumë **1,417,594 lekë**;

h- Nga auditimi konstatohet se, deri më datë 31.12.2023 Shoqëria UK Vlore ka ndaj Bashkisë Vlorë detyrime në vlerën 190,916,853 lekë (91,633,748 lekë detyrim i mbartur deri 31.12.2022 plus 99,283,105 lekë), shumë e arkëtuar nga ujësjellësi por e pa xhiruar pranë bashkisë Vlorë. Ndërsa për vitin 2024 vlera debitorë është 191,756,541 lekë, sipas shkresës nr. 504/1 prot, datë 4.3.2025 të shoqërisë rajonale UK Vlorë, mbi rakordimet me Bashkinë Vlorë, rezultoi se UK Vlorë i detyrohet Bashkisë Vlorë shuma **prej 191,756,541 lekë** e arkëtuar nga qytetarët, por e pa derdhur për llogari të bashkisë Vlorë, **e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë**.

I- Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit lidhur me Tarifën e depozitimit të mbetjeve urbane e të ngurta nga të tretët në vendgrumbullimin e mbetjeve rezultoi se, për vitin 2023 janë **47** subjekte të cilët kanë njoftuar për fillimin e punimeve, ku **24** prej tyre janë debitorë për zërin transport sipas preventivit m³, në shumën **3,053,350 lekë**, **e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë**.

- Në hartimin e pasqyrave financiare viti 2024:

a- Gjendja e llogarisë 202 *“Studime dhe projekte”*, sipas analizës përfaqëson vlerën e 52 projekt-studimeve të pa shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Ndërsa vlera prej 9,812,760 lekë e emërtuar *“Të tjera”*, nuk është e analizuar dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% të vlerës së mbetur, veprime me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit;

b- Referuar analizës të gjendjes së llogarisë 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*, rezultoi se nuk është zbritur vlera e 35 artikujve për ujësjellës-kanalizimeve me vlerë 646, 672,408 lekë, ku sipas VKM nr. 302, datë 11.05.2022 *“Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura”* Kreu II, pika 14 dhe Marrëveshjes e nënshkruar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë të datës 15.07.2022 neni 6 pika 4, duhej transferuar *“Ujësjellës Kanalizime”* sh.a Vlorë, duke sjellë ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit, në kundërshtim;

c- Nga 179 objekte inventari të pasurive të paluajtshme (ndërtesa) me kosto historike në vlerën 1,488,986,380 lekë të evidentuara në PF, Bashkia Vlorë nuk posedon titull pronësie.

- Në zbatimin e procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave:

a- Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, për disa nga procedura e zhvilluara nga Autoritetin Kontraktor (*këtu e vijim AK*) Bashkia Vlorë, rezultoi se në procedurat me destinacion investime publike (*objekte/rruge, etj.*), në momentin e lidhjes së kontratës objektet **nuk** ishin të pajisura me *“leje ndërtimi/infrastrukture”*, në kundërshtim me nenin 39 pika 3, të Ligjit nr. 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”* (i ndryshuar). Gjithashtu, për disa nga investimet e realizuara, nga AK Bashkia Vlorë **nuk** rezulton të jetë kryer oponenca teknike, edhe pse objekti i procedurës është një ndërtim publik apo me akses publik;

b- Në **15** nga 41 procedurat e prokurimit të audituara në Bashkinë Vlorë (*aparati*) dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (NSHP) Bashkia Vlorë (*njësi vartëse*), janë konstatuar mangësi në aplikimin e kriteret e vendosura, si kriteret paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE ose janë bërë shkak për skualifikim të OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës.

c- Në **14** nga 41 procedurat e prokurimit me vlerë të lartë të audituara në Bashkinë Vlorë (*aparati*) dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (NSHP) Bashkia Vlorë (*njësi vartëse*), anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave kanë kualifikuar dhe shpallur fitues OE në kushtet kur këta të fundit nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit në plotësimin të kriterëve kualifikues.

d- Në **7** procedura prokurimi me fond limit 196,337 mijë lekë evidentohet mos efektivitet, eficensë dhe ekonomikitet (3 –E) të fondit të prokuruar për vlerën **12,273,298 lekë**, pasi janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme, duke kualifikuar OE me ofertë më të lartë dhe kriteret ta paplotësuara të DT ose mangësi të njëjta me mangësitë e konstatuara nga KVO-ja në OE e skualifikuar, duke mos vlerësuar kriterin kryesorë *“çmimi më i leverdishëm”*.

e- Në **2 procedura** prokurimi me vlerë kontrata pa TVSh prej 21,919 mijë lekë pa TVSh, punimet nuk kanë përfunduar sipas afateve të përcaktuara në kontratë, duke evidentuar një efekt financiar negativ me dëm në buxhetin e bashkisë për vlerën **1,487,552 lekë**.

f- Në **1 (një) procedurë** prokurimi nga AK Bashkia Vlorë (*aparati*), nuk është bërë i mundur konfiskimi i sigurimit të ofertës për vlerën **466,905 lekë**, si rezultat i tërheqës së OE nga lidhja e kontratës, veprim me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë Vlorë.

g-Në **17 kontrata** e zbatimit të punimeve janë konstatuar punime të pakryera për në **vlerën 6,744,090 lekë**, veprim me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë Vlorë.

- Në fushën e zbatimit të dispozitave ligjore për miratimin e lejeve të ndërtimit dhe të certifikatave të përdorimit:

a- Në **13 raste** e audituara, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë / i saktë;

b- Në **8 raste**, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, siç janë distancat nga objektet kufitare (*1 rast*); lartësia maksimale e lejuar e objektit (*1 rast*); numri minimal i lejuar i vendparkimeve (*8 raste*); intensiteti maksimal i lejuar (*2 raste*); sipërfaqja e lejuar e katit të fundit (*2 raste*); vija e ndërtimit (*1 rast*);

c- Në **2 raste**, Bashkia Vlorë nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit;

d- Në **3 raste**, zhvilluesi e ka filluar ndërtimin e objektit, pa u pajisur paraprakisht me dokumentin e konfirmuar të fillimit të punimeve; zbatimi i ndryshimeve të kërkuara në aplikimin për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, është kryer para miratimit të këtij aplikimi; në tre raste, DPKZHT ka miratuar aplikimet për pajisje me certifikata përdorimi, kur objekti ka ndryshime nga projekti i miratuar;

e- Në **1 (një) rast**, certifikata është miratuar në mungesë të kompetencave të autoritetit vendor të zhvillimit të territorit;

f- Në **1 (një) rast**, është certifikuar një kat banim, kur në projektin e miratuar ka qenë i destinuar si ambient teknik; për këtë rast nuk është vjel taksa e ndikimit në infrastrukturë;

g- Në **4 raste**, objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet në lidhje me kontributin që subjektet private kanë ndaj fondit publik për strehim social; në një rast nuk është njoftuar zhvilluesi për këtë detyrim; në tre raste nuk është hartuar akt-marrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë.

h- Në **4 raste**, lejet e ndërtimit të objekteve të miratuara nuk respektonin dispozitat e Ligjit 22/2018 datë 03.05.2018 "*Për strehim social*", i ndryshuar, në lidhje me kontributin që subjektet private që aplikojnë për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 metra katrorë, kanë ndaj fundit publik për strehim social, u konstatua se nga subjektet përfitues nuk është bërë i mundur likuidimi i 3% në masën **41,546,208 lekë**, mungesë të ardhurash për Bashkinë Vlorë.

- Në fushën e organizimit dhe funksionimit të Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMT).

Në **18 raste**, sipas procesverbaleve të konstatimit të shkeljes gjatë vitit 2023, nuk është llogaritur saktë vlera e gjobës, sipas sipërfaqes së ndërtuar në mënyrë të kundërligjshme me tarifën e përcaktuar; Në **3 raste**, situata në lidhje me zhvillimin e ndërtimit është në mospërputhje me lejen e ndërtimit si dhe me deklaratën paraprake të kryerjes së punimeve; Në **28 raste**, nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm; Në **18 raste**, Inspektorati Mbrojtjes së Territorit (*këtu e vijim IMT*) Bashkia Vlorë, nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit për ndërtimet pa leje; Në **2 raste**, nuk është aplikuar sanksioni në përputhje

me shkeljen e konstatuar; Në **1 (një) rast**, edhe pse ka procesverbal konstatimi për ndërtime pa leje ndërtime, të mbajtur nga Inspektoret e terrenit (*për subjekt të pa identifikuar*), nga Kryeinspektori i IMT Bashkia Vlorë nuk janë marrë masat për identifikimin e subjektit, si dhe nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për *“Dënim me Gjobë”*; Për **166 raste**, në vitin 2024, për të cilat Kryeinspektori i IMTV ka nxjerrë vendimin e prishjes, nuk ka një evidencë për realizimin e prishjeve; Në **1 (një) rast**, edhe pse ka procesverbal konstatimi për ndërtime pa leje ndërtime, të mbajtur nga Inspektoret e terrenit, nga Kryeinspektori i IMT bashkia Vlorë nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për *“Prishje e Objektit të Kundërligjshëm”*, si dhe për nxjerrjen e vendimit për *“Dënim me Gjobë”*; Nga IMT Bashkia Vlorë nuk është aplikuar sanksioni në përputhje me shkeljen e konstatuar, duke shmangur vlerën e gjobës prej **7,438,740 lekë**, si e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.

- Në fushën e organizimit dhe funksionimit të strukturave mbi administrimin e pronës Publike (aseteve dhe pyje kullotave) të transferuara sipas VKM.

a- Në Bashkinë Vlorë asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë dhe Nj. A të Bashkisë Vlorë, nuk janë inventarizuar si dhe nuk janë marrë në dorëzim. Inventari i pasurive të paluajtshme të Bashkisë Vlorë është i pa përditësuar dhe nuk është rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së Vlorë, mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm nga personat e tretë që kanë pësuar këto pasuri, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore;

b- Nga transferimet e pronave sipas VKM^{ve}, janë administruar *“pyje e kullota”* për 323 ekonomi pyjore/kullosore me sipërfaqen prej 691 565.86 ha të përfshira në ZK 8602, 8604 dhe 8605. Drejtoria e Pronave Publike dhe e Menaxhimit të Aseteve Bashkia Vlorë nuk ka të regjistruar asnjë ekonomi pyjore në DVASHK Vlorë, si dhe nuk janë kryer verifikime në terren të pasurive që Bashkia ka në inventar;

c- Gjatë sezonit turistik për vitet 2023 dhe 2024, procesi i menaxhimit të hapësirës publike për plazh nuk është kryer bazuar në përcaktimet e legjislacionit në fuqi, pasi ky institucion nuk ka marrë masa: për të dërguar në Këshillin Bashkiak projekt vendim për miratimin e hartës së përgjithshme për plazhet e lejuara sipas koordinatave, nuk ka organizuar ndarjen e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik proporcionalisht, sipas raportit 70% me 30%;

d- Grupi Teknik i Shqyrtimit të Aplikimeve (*këtu e vijim GTSHA*) ka bërë përzgjedhjen e subjekteve për lidhjen e kontratave për ushtrimin e veprimtarisë së stacioneve të plazheve pa koordinuar më parë me Bashkinë Vlorë dhe AKB sa i përket, *“Hartës e përgjithshme për plazhet e lejuara”*, ku përcaktohen koordinatat për plazhet e lejuara për sezonin turistik të vitit 2023, si dhe pa marrë parasysh respektimin e kuadrit ligjor mbi përzgjedhjen e subjekteve për lidhjen e kontratave për ushtrimin e veprimtarisë së stacioneve të plazheve sipas prioritetit të aktivitetit që ushtrojnë dhe vendodhjes apo respektimin raportit 70%/30 % sipërfaqe në përdorim publik për çdo koordinatë/parcelë në Bashkinë Vlorë; - AKB ka kryer nënshkrimin e kontratave vetëm sipas miratimit përfundimtar nga GTSHA, pa marrë në konsideratë rakordimin me Bashkinë Vlorë sa i përket: Hapësirës së mundshme apo të dakortësuar për çdo subjekt; Plotësimin e kushteve për shfrytëzimin e hapësirave publike plazh për qëllim biznesi nga subjektet; Respektimin e hapësirave të lejuar për plazh publik për çdo parcelë/koordinatë; - Për asnjë rast: nuk administrohet Akt Marrëveshje; Vlerësim bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë dhe planvendosjen; procesverbal për dorëzimin e kësaj hapësire apo Akt kontroll që nuk ushtrohet veprimtari për sipërfaqen e pafaturuar; - 57 subjekte të përzgjedhura nga GTSHA për lidhjen e kontratave për ushtrimin e veprimtarisë së stacioneve të plazheve rezultojnë me gjendje debitorë

pranë DAV në vlerë 8,008,476 lekë për taksa dhe tarifa vendore në vitin 2023; Për 4 parcela rezultoi se 4 subjekte shfrytëzojnë hapësirë publike stacion plazhi pa miratuar nga GTSHA dhe AKB;

e- Për vitin 2023 për subjektet që kanë përfituar *“Hapësirë publike stacion plazhi për qëllime biznesi”*, u konstatua se ka diferenca midis sipërfaqes të miratuar nga AKB dhe sipërfaqet faturuar/paguar nga Bashkia Vlorë, konkretisht, ka faturuar më shumë se sipërfaqja e miratuar nga AKB për **18** parcela me sipërfaqe 15 812 m² në vlerë 5,994,100 lekë dhe ka faturuar më pak se sipërfaqja e miratuar nga AKB për **17** parcela me sipërfaqe 19 947 m² në vlerë 8,098,500 lekë. Në asnjë prej rasteve nuk rezultoi të jetë mbajtur akt kontrolli nga Bashkia Vlorë lidhur me faktin nëse këto parcela janë shfrytëzuar apo jo nga subjektet;

- Akt kontrollet e verifikimeve në terren për subjektet që kanë përfituar *“Hapësirë publike”* nuk kryhen brenda afateve të përcaktuara në ligj, nuk janë të plota dhe nuk shoqërohen me dokumentacion mbështetës. Moszbatim i kuadrit ligjor në fuqi, mungesa e bashkëpunimit nga ana e policisë bashkiake, popullimi i sistemit bazuar vetëm në akt kontrollet e verifikimeve në terren, ka sjellë mungesë të ardhurash në Bashkinë Vlorë në vlerë **11,424,290 lekë nga 187 subjekte**.

f- Për **29 parcela**, subjektet e kualifikuara nga GTSHA për të administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk kanë struktura akomoduese; Për **6 parcela** subjektet përfituese për të administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk janë të njëjtë me subjektet e kualifikuara nga GTSHA për administrimin e hapësirës publike stacion plazhi; Për **1 parcelë** subjekti përfituese/kualifikuar për të administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk e ka vend ndodhjen e aktivitetit në territorin e Bashkisë Vlorë; Për **11 parcela**, subjektet e kualifikuara kanë përfituar stacion plazhi, por janë me statusin i çregjistruar ose nuk e ka vendndodhjen e aktivitetit në territorin e Bashkisë Vlorë; **57** subjekte të përzgjedhura nga GTSHA për lidhjen e kontratave për ushtrimin e veprimtarisë së stacioneve të plazheve rezultojnë me gjendje debitorë pranë DAV në vlerë **8,008,476 lekë** për taksa dhe tarifa vendore në vitin 2023; Për **4 parcela** rezultoi se 4 subjekte shfrytëzojnë hapësirë publike stacion plazhi pa miratuar nga GTSHA dhe AKB.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

- Në fushën e zbatimit të buxhetit.

1- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Vlorë në bashkëpunim me Menaxherët e Programeve, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëllim që, programimet e të ardhurave dhe shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent të jenë të sakta dhe sa më të argumentuara, duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve.

- Në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore:

1- Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë në bashkëpunim me sektorët e tjerë të Bashkisë Vlorë, si Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, Drejtoria e Planifikimit Zhvillim Territorit, Drejtorinë Juridike, Policinë Bashkiake, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, Drejtorinë Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, Drejtorinë e Infrastrukturës dhe Projekteve dhe administratorët e njësive administrative të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve debitorë në vlerën **708,616,396 lekë**, për të bërë të

mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit të keq që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

2- Sektori i Borxhit Tatimor pranë Drejtorisë së të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të marrë masa për kryerjen e vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës dhe ndjekjen e të gjitha shkallëve ligjore për arkëtimin e vlerës totale **prej 1,005,223 lekë për 53 subjektet** e audituara, si dhe për të gjithë 472 subjektet e tjera që nuk janë tarifuar gjatë vitit 2025.

3- Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike, të marrë masa për kryerjen e vlerësimeve tatimore dhe ndjekjen e të gjitha shkallëve ligjore për arkëtimin e vlerës prej **6,000,000 lekë nga 7 subjektet** debitorë që ushtrojnë veprimtari në fushën e hidrokarbureve.

4- Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrë të masat dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **1,417,594 lekë nga 14 subjektet**, për taksën e ndërtesës.

5- Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për rishikimin e marrëveshjes së bashkëpunimit me UK sha Vlorë për një menaxhim më të mirë të taksave e tarifave nga abonentët familjarë, si dhe të kërkojë në rrugë ligjore e administrative arkëtimin e vlerës së detyrimit të arkëtuar nga UK sha Vlorë por të palikujduara në llogarinë e Bashkisë për vlerën **191,756,541 lekë**.

6- Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me IMT dhe Drejtorinë e të Ardhurave Bashkia Vlorë, të marrin masa për evidentimin dhe nxjerrjen e njoftim vlerësimeve në shumën **3,053,350 lekë për 24 subjekte** debitorë për tarifën e mbetjeve urbane, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative për arkëtimin.

- Në hartimin e pasqyrave financiare viti 2024:

1- Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit në Bashkinë Vlorë të shqyrtojë dokumentacionin financiar të arkivuar të ish-komunave dhe bashkisë për identifikimin e projekt-studimeve gjendje e llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*”, ku vlerat e tyre ti kalojnë AAGJM-ve përkatëse dhe për pjesën e mbetur të përlllogarisë amortizimin e tyre, veprime të cilat të evidentohen nëpërmjet sistemimeve kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2025.

2- Strukturat drejtuese në Bashkinë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit të kryejë procedurat ligjore për transferimin e aktiveve që i përkasin ujësjellësve të rrjetit shpërndarës, KUZ, depo dhe pompa uji në “Shoqërinë Rajonale të Ujësjellës Kanalizime, Vlorë” dhe të kryhen veprimet sistemuese kontabël në llogaria 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”.

3- Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit në Bashkinë Vlorë për **179** objekte inventari të pasurive të paluajtshme (ndërtesa) me kosto historike në vlerën 1,488,986,380 lekë të kryejë procedurat e plota për hipotekimin dhe certifikimin në ASHK, Drejtoria Vendore Vlorë, në mënyrë që këto aktive kjo njësi vendore ti zotërojë e të sigurojë njohjen në kontabilitet mbi bazën e dokumenteve ligjorë.

- Në zbatimin e procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave:

1- Kryetari i Bashkisë Vlorë, në cilësinë e Titullarit të AK- Bashkia Vlorë, në asnjë rast të zhvillimit të procedurave të investimeve publike, të mos lidhë kontratën e zbatimit pa miratimin paraprak të “*leje ndërtimi/infrastruktura*” dhe “*oponencës teknike*” të objektit (aty ku kërkohet).

2- Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë (*aparati*) dhe NSHP- Bashkia Vlorë (*grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës*), në procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë

përcaktimit të kërkesave, specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, duhet të argumentojë teknikisht dhe ligjërisht çdo kriter të vendosur, duke përdorur vetëm ato kriterë të cilat janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës si dhe duke i dokumentuar ato në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

3- Titullari i AK Bashkia Vlorë (*aparati*) dhe Titullari i AK NSHP-Bashkia Vlorë, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DST. Komisioni i vlerësimit të ofertave, gjatë fazës së vlerësimit të një procedure, duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës, ftesën për ofertë apo dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme.

4- Titullari i AK Bashkia Vlorë (*aparati*) dhe NSHP-Bashkia Vlorë, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për skualifikimin e padrejtë të OE me ofertë më të leverdishme se OE i shpallur fitues, me pasojë përdorimin pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike për vlerën **12,273,298 lekë**.

5- Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **7,668,647 lekë**.

- Në fushën e zbatimit të dispozitave ligjore për miratimin e lejeve të ndërtimit dhe të certifikatave të përdorimit:

1- Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim, Kontroll Territorit Bashkia Vlorë, të marrë të gjitha masat për:

- Të analizuar situatat në lidhje me shqyrtimin dhe miratimin e aplikimeve që vijnë përmes sistemit e-lejet, për ato raste kur objektet nuk respektojnë kondicionet urbane, siç janë Intensiteti maksimal i lejuar, numri minimal i vendparkimeve, sipërfaqja maksimale e lejuar e katit të fundit (kur përdoret Intensiteti i Ndërtimit me Kushte), metodologjia e përcaktimit kat nëntokë / mbi tokë, etj., evidentimin e personave përgjegjës, me qëllim sigurimin e një zhvillimi të qëndrueshëm të territorit të Bashkisë Vlorë, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi.

- Ato raste kur janë konstatuar mungesa në dokumentacion, mangësi në saktësinë dhe plotësinë e tyre, evidentimin e personave përgjegjës, me qëllim sigurimin e një metodologjie të unifikuar për shqyrtimin e aplikimeve, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi.

- Të kërkuar në çdo rast që aplikohet për t'u pajisur me leje ndërtimi, mendimin e Drejtorisë Rajonale të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës. Informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën;

- Të kërkuar dhe respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, në varësi të tipologjisë së objektit dhe kushteve në të cilat zhvillohet. Për të gjitha rastet në të cilat këto autoritete kërkojnë ndryshimin e projektit ndërtimor ose plotësimin e dokumentacionit, miratimi i lejeve të ndërtimit të kryhet vetëm pasi është rikërkuar mendimi i tyre dhe është marrë miratim pozitiv (ose në heshtje);

- Analizuar situatat në lidhje me shqyrtimin dhe miratimin e aplikimeve që vijnë përmes sistemit e-lejet, evidentimin e personave përgjegjës, me qëllim sigurimin e një zhvillimi të qëndrueshëm të territorit të Bashkisë Vlorë, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi, për ato raste kur: zbatimi i punimeve ka filluar pa u pajisur paraprakisht me dokumentin e konfirmuar të fillimit të punimeve; leja për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit është miratuar pasi ndryshimet e kërkuara janë reflektuar në objektin e zbatuar; projekti i certifikuar ka ndryshime nga projekti i miratuar;

- Rishikuar metodologjinë e miratimit të lejeve për ndryshim projekti gjatë ndërtimit, duke përfshirë në procesin e shqyrtimit të aplikimit kryerjen e inspektimeve në objekt nga ana e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, para miratimit të lejeve, me qëllim marrjen e sigurisë së zhvilluesi nuk i ka reflektuar ndryshimet e kërkuara.

2- Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, Bashkia Vlorë, të marrë të gjitha masat për të njoftuar zhvilluesit të cilët kanë përfutur lejet e ndërtimit të cituara më sipër, për të hartuar akt-marrëveshjet me ta, për arkëtimin e detyrimit prej **44,852,300 lekë**, si e ardhur e munguar ndaj fondit publik për strehim social.

- Në fushën e organizimit dhe funksionimit të Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMT)

1- Inspektorati Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë, të marrë masa për:

- Referimin e bazës ligjore të llogaritjes së masës së gjobës, si dhe të vijoje procedura për arkëtim e shumave të detyrimit sipas dosjeve të subjekteve.

- Të pasqyruar situatën e ndërtimit në lidhje me lejen e zhvillimit në 3 objektet dhe të hartojë programe konkrete për të kryer kontrole për objektet që janë pajisur me leje ndërtimi deri në përfundimin e punimeve të ndërtimit dhe verifikimit e zbatimit të punimeve për deklaratat paraprake të miratuara për kryerjen e punimeve.

- Në bashkëpunim me Njësitë Administrative dhe me Drejtorinë Vendore të Policisë Vlorë, të marrë masa për identifikimi e ndërtuesit të pa ligjshëm të pa identifikuar dhe nxjerrjen e vendimit për “Dënim me Gjobë”, në përputhje me procesverbal konstatimi për ndërtime informale të mbajtur nga Inspektoret e terrenit.

- Nxjerrjen e Vendimeve për “Dënim me Gjobë” dhe “Prishje e Objektivit të Kundërligjshëm”, në përputhje me procesverbalin e konstatimit për ndërtime informale të mbajtur nga Inspektoret e terrenit.

- Të arkëtuar diferencat e detyrimit në përputhje me shkeljen e konstatuar në subjektet A.V për 4,939,060 lekë; S.N (F.K) për 900,320 lekë; P.B për 49,520 lekë; F.M për 300,000 lekë; ndërsa për subjektin SH.M për të llogaritur dhe arkëtuar sanksioni në përputhje me konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi (punime mure tulle perimetral me përmasa 6.6 ml + 6 ml +3.8 ml x 3 ml x 0.25 ml.).

- Në fushën e organizimit dhe funksionimit të strukturave mbi administrimin e pronës publike (aseteve dhe pyje kullotave) të transferuara sipas VKM

1- Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, të hartojnë dhe të miratojnë një Plan Strategjik dhe vjetor për hartimin e dokumentacionit ligjor e teknik për procedurën e inventarizimit të pronave shtetërore dhe për pajisjen me certifikatë pronësie të Aseteve të transferuara me VKM, me qëllim që ky proces të realizohet me efektivitet në arritjen e objektivave të njësisë në dobi të komunitetit.

2- Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë e Mbrojtjes së Mjedisit, të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës për verifikim në terren, si dhe plotësimin e dokumentacionit ligjor për regjistrimin e ekonomive pyjore të transferuara.

Kryetari i Bashkisë Vlorë, të marrë masa për Ngritjen e Strukturës Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit, për të siguruar një kontroll të plotë të aktivitetit si dhe Përgatitjen të hartës së përgjithshme për plazhet e lejuara sipas koordinatave dhe modelin e rregullores së detajuar të stacioneve të plazhit për miratimin me Vendim të Këshillit Bashkiak

3- Kryetari i Bashkisë Vlorë, të ngrejë një grup pune me përbërje nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, Strukturën Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, për të analizuar dosjet e subjekteve që kanë administruar hapësira publike stacione plazhi në lidhje me plotësimin e dokumentacionit ligjor dhe nxjerrjen e përgjegjëseve për parregullsitë e konstatuara si dhe marrjen e masave duke ndjekur të gjitha hapat ligjorë për arkëtimin e detyrimeve në vlerë **8,098,500 lekë**, si faturim më pak se sipërfaqja e miratuar nga AKB për **17** parcela me sipërfaqe 19 947 m².

4- Kryetari i Bashkisë Vlorë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Policinë Bashkiakë, duke hartuar plan pune me afate konkrete për:

- Të analizuar dosjet e subjekteve që kanë administruar hapësira publike në lidhje me plotësimin e dokumentacionit ligjor dhe nxjerrjen e përgjegjëseve për parregullsitë e konstatuara si dhe marrjen e masave duke ndjekur të gjitha hapat ligjorë për arkëtimin e detyrimeve në vlerë **11,424,290 lekë nga 187 subjekte** sipas listës në aneksin nr. 1 në Raportin e Auditimit.

- Të analizuar dosjet e subjekteve që kanë administruar hapësira publike stacione plazhi në lidhje me plotësimin e dokumentacionit ligjor dhe nxjerrjen e përgjegjëseve për parregullsitë e konstatuara, si dhe marrjen e masave duke ndjekur të gjitha hapat ligjorë për arkëtimin e detyrimeve në vlerë **8,008,476 lekë nga 57 subjekte** sipas listës në tabelën nr. 17 në PRA.

I.1. KONKLUZIONI DHE OPINIONI I AUDITIMIT.

a- Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Vlorë për periudhën ushtrimore 01.01.2024 – 31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin 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, Pasqyrat Financiare të vitit 2024, me përjashtim të rasteve të cilësuar në "Bazën për opinion e kualifikuar", paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të subjektit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrit rregullator të zbatuar nga njësia për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare".

Baza për opinion të kualifikuar¹:

¹ *Opinion i modifikuar/ kualifikuar* Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërpjeshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura".

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

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale, por jo të përhapura (ISA 705-ISSAI 1705). Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së, për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2024 është 41,492 mijë lekë.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se:

- Llogaritë e Aktiveve Afatgjata Afatshkurtra Materiale, janë pasqyruar për vlerën kontabël pa u krahasuar me inventarin fizik.
- Vlerat e rikonstruksioneve, mbikëqyrjes dhe kolauditimit janë pasqyruara më vete, dhe nuk i janë shtuar vlerës së aktivitetit pas investimeve të kryera.
- Rezultuan keqklasifikime të llogarive, me ndikim në informacionin kontabël të pasqyrave financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit, duke sjellë pasqyrimin e pasaktë të gjendjes së këtyre aktiveve në llogaritë:
- Referuar analizës së gjendjes së llogarisë 212 *“Ndërtesa e Konstruksione”*, rezultoi se janë përfshirë në mënyrë të gabuar 7 aktive në vlerën prej 96,594,903 lekë, ku 6 aktive në vlerën 88,775,097 lekë i përkasin llogarisë 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”* dhe 1 aktiv në vlerën 7,819,806 lekë llogarisë 210 *“Toka, Troje, Terrene”*. Ndërsa në analizën e gjendjes së llogarisë 213 *“Rrugë, mjete, vepra ujore”*, janë përfshirë në mënyrë të gabuar vlera prej 103,720,750 lekë e 30 aktiveve, ku 5 aktive në vlerën 16,228,308 lekë i përkasin llogarisë 210 *“Toka, Troje, Terrene”*, 13 artikuj aktivesh në vlerën 3,738,580 lekë llogarisë 214 *“Instalime teknike makineri e pajisje”* dhe 12 artikuj aktivesh llogarisë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* në vlerën 83,753,862 lekë. Në gjendjen e kësaj llogarie është përfshirë vlera 37,387,815 lekë e emërtuar *“Të tjera”*, e cila është trashëguar nga ish-komunat e pa analizuar.
- Gjendja e llogarisë 202 *“Studime dhe projekte”* në PF në mbyllje të vitit 2024, paraqitet në vlerën 115,857,512 lekë, e cila përfaqëson 52 projektet studimore të pa shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Ndërsa vlera prej 9,812,760 lekë e emërtuar *“Të tjera”*, nuk është e analizuar dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson.
- Në llogarinë 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*, referuar analizës të gjendjes së llogarisë nuk është zbritur vlera për 35 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve në vlerën 646, 672,408 lekë.
- Nga 179 objekte inventari të pasurive të paluajtshme (ndërtesa) me kosto historike në vlerën 1,488,986,380 lekë të evidentuara në PF, Bashkia Vlorë nuk posedon asnjë titull pronësie.

b- Opinion për përputhshmërinë:

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

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

Baza për opinionin të kualifikuar:

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar janë të mjaftueshme dhe e përshtatshme² për të dhënë një bazë për opinionin tonë, (ISSAI 400 & ISSAI 4000), si më poshtë:

Në fushën e procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën 2023-2024, rezultoi se:

- Në **7** procedurat prokurimi kryesisht të procedurave me destinacion investime publike të ndryshme, objektet nuk janë pajisur me “*leje ndërtimi/infrastruktura*”, si dhe nuk është kryer “*oponenca teknike*”;

- Në **15** nga 41 procedurat e prokurimit të audituara në Bashkinë Vlorë (*aparati*) dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (NSHP) Bashkia Vlorë (*njësi vartëse*), janë konstatuar mangësi në aplikimin e kriteret e vendosura, si kriteret paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE ose janë bërë shkak për skualifikim të OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës.

- Në **14** nga 41 procedurat e prokurimit me vlerë të lartë të audituara në Bashkinë Vlorë (*aparati*) dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (NSHP) Bashkia Vlorë (*njësi vartëse*), anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave kanë kualifikuar dhe shpallur fitues OE në kushtet kur këta të fundit nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit në plotësimin të kriterëve kualifikues.

- Në **7 procedura** prokurimi me fond limit 196,337 mijë lekë evidentohet mos efektivitet, eficensë dhe ekonomikitet (3 –E) të fondit të prokuruar për vlerën **12,273,298 lekë**, pasi janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme, duke kualifikuar OE me ofertë më të lartë dhe kriteret ta paplotësuara të DT ose mangësi të njëjta me mangësitë e konstatuara nga KVO-ja në OE e skualifikuar, duke mos vlerësuar kriterin kryesorë “*çmimi më i leverdishëm*”.

- Në **2 procedura** prokurimi me vlerë kontrata pa TVSh prej 21,919 mijë lekë pa TVSh, punimet nuk kanë përfunduar sipas afateve të përcaktuara në kontratë, duke evidentuar një efekt financiar negativ me dëm në buxhetin e bashkisë për vlerën **1,487,552 lekë**.

- Në **1 (një) procedurë** prokurimi nga AK Bashkia Vlorë (*aparati*), nuk është bërë i mundur konfiskimi i sigurimit të ofertës për vlerën **466,905 lekë**, si rezultat i tërheqës së OE nga lidhja e kontratës, veprim me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë Vlorë.

-Në **17 kontrata** e zbatimit të punimeve janë konstatuar punime të pakryera për në **vlerën 6,744,090 lekë**, veprim me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë Vlorë.

Në fushën e dhënies së lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit:

² ISA 500-ISSAI 1500, ku cilësohet se: “Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme”.

- Në **13 raste** e audituara, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë / i saktë; - Në **8 raste**, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, siç janë distancat nga objektet kufitare (**1 rast**); lartësia maksimale e lejuar e objektit (**1 rast**); numri minimal i lejuar i vendparkimeve (**8 raste**); intensiteti maksimal i lejuar (**2 raste**); sipërfaqja e lejuar e katit të fundit (**2 raste**); vija e ndërtimit (**1 rast**); - Në **2 raste**, Bashkia Vlorë nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; - Në **3 raste**, zhvilluesi e ka filluar ndërtimin e objektit, pa u pajisur paraprakisht me dokumentin e konfirmuar të fillimit të punimeve; zbatimi i ndryshimeve të kërkuara në aplikimin për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, është kryer para miratimit të këtij aplikimi; në tre raste, DPKZHT ka miratuar aplikimet për pajisje me certifikata përdorimi, kur objekti ka ndryshime nga projekti i miratuar; - Në **1 (një) rast**, certifikata është miratuar në mungesë të kompetencave të autoritetit vendor të zhvillimit të territorit; - Në **1 (një) rast**, është certifikuar një kat banim, kur në projektin e miratuar ka qenë i destinuar si ambient teknik; për këtë rast nuk është vjel taksa e ndikimit në infrastrukturë; - Në **4 raste**, objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet në lidhje me kontributin që subjektet private kanë ndaj fondit publik për strehim social; në një rast nuk është njoftuar zhvilluesi për këtë detyrim; në tre raste nuk është hartuar akt-marrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë; - Në **4 raste**, lejet e ndërtimit të objekteve të miratuara nuk respektojnë dispozitat e Ligjit 22/2018 datë 03.05.2018 “Për strehim social”, i ndryshuar, në lidhje me kontributin që subjektet private që aplikojnë për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 metra katrorë, kanë ndaj fondit publik për strehim social, u konstatua se nga subjektet përfitues nuk është bërë i mundur likuidimi i 3% në masën **41,546,208 lekë**, mungesë të ardhurash për Bashkinë Vlorë.

Në fushën e të ardhurave është konstatuar se:

- Gjendja e lartë e detyrimeve debitorë të subjekteve fizik/juridik e shtetërore për vlerën **708,616,396 lekë**;

- **22818 familje** nuk kanë likuiduar detyrimet për taksën e tokës bujqësore në vlerën **300,853,086 lekë**.

- **7 subjekte** ushtrojnë aktivitetin e tyre në mungesë të autorizimit të licencimit për ushtrim aktivitet për tregtimin e karburantit, dhe nuk kanë likuiduar detyrimin për vlerën **6,000,000 lekë**.

- Bashkia Vlorë ka mbartur vlera debitorë të konsiderueshme vit pas viti, ku për vitin 2023 ka qenë 652,840,129 lekë, ndërsa për vitin 2024 rezultoi se vlera totale debitorë është 708,616,396 lekë (*progresiv*).

- **24 subjekte** nuk kanë paguar tarifën e depozitimit të mbetjeve urbane e të ngurta nga të tretët sikurse përcaktohet në VKB në vlerën **3,053,350 lekë**, si ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vlorë.

- **2222 individë/qytetarë**, nuk kanë likuiduar detyrimet për certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet e reja në vlerën 94,084,169 lekë, si një e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vlorë.

- Deri më datë 31.12.2024 Shoqëria UK Vlore nuk ka likuiduar ndaj Bashkisë Vlorë detyrime në vlerën **191,756,541 lekë** edhe pse tarifën e shërbimit 3% si agent tatimor UK Vlorë e ka zbritur dhe e ka mbajtur direkt nga shumat e arkëtuara nga qytetarët, sipas marrëveshjes me nr.13330 prot., datë 22.12.2022 Bashkia Vlorë, dhe nr.3380 prot., datë 20.12.2022 UK për rolin e agjentit tatimor.

Në veprimtarinë e IMTV Bashkia Vlorë:

- Në **18 raste**, sipas procesverbaleve të konstatimit të shkeljes gjatë vitit 2023, nuk është llogaritur saktë vlera e gjobës, sipas sipërfaqes së ndërtuar në mënyrë të kundërligjshme me tarifën e përcaktuar; - Në **28 raste**, nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm; Në **18 raste**, Inspektorati Mbrojtjes së Territorit (*këtu e vijim IMT*) Bashkia Vlorë, nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit për ndërtimet pa leje; Në **2 raste**, nuk është aplikuar sanksioni në përputhje me shkeljen e konstatuar; Në **1 (një) rast**, edhe pse ka procesverbal konstatimi për ndërtime pa leje ndërtimi, të mbajtur nga Inspektoret e terrenit (*për subjekt të pa identifikuar*), nga Kryeinspektori i IMT Bashkia Vlorë nuk janë marrë masat për identifikimin e subjektit, si dhe nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për *“Dënim me Gjobë”*; Për **166 raste**, në vitin 2024, për të cilat Kryeinspektori i IMTV ka nxjerrë vendimin e prishjes, nuk ka një evidencë për realizimin e prishjeve; Në **1 (një) rast**, edhe pse ka procesverbal konstatimi për ndërtime pa leje ndërtimi, të mbajtur nga Inspektoret e terrenit, nga Kryeinspektori i IMT bashkia Vlorë nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për *“Prishje e Objektit të Kundërligjshëm”*, si dhe për nxjerrjen e vendimit për *“Dënim me Gjobë”*; Nga IMT Bashkia Vlorë nuk është aplikuar sanksioni në përputhje me shkeljen e konstatuar, duke shmangur vlerën e gjobës prej **7,438,740 lekë**, si e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.

Ne administrimin dhe menaxhimin e Aseteve:

- Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë dhe Njësive Administrative Bashkia Vlorë, nuk janë inventarizuar dhe marrë në dorëzim;

- Për vitin 2023 për subjektet që kanë përfituar *“Hapësirë publike stacion plazhi për qëllime biznesi”*, u konstatua se ka diferenca të sipërfaqet të miratuara nga AKB dhe sipërfaqet faturuar/paguar nga Bashkia Vlorë, duke faturuar më shumë se sipërfaqja e miratuar nga AKB për 18 parcela me sipërfaqe 15 812 m² në vlerë **5,994,100 lekë** dhe më pak se sipërfaqja e miratuar nga AKB për 17 parcela me sipërfaqe 19 947 m² në vlerë **8,098,500 lekë**.

- Moszbatim i kuadrit ligjor në fuqi, mungesa e bashkëpunimit nga ana e policisë bashkiake, popullimi i sistemit bazuar vetëm në akt kontrollet e verifikimeve në terren për hapësirat publike për plazh, ka sjellë mungesë të ardhurash në Bashkinë Vlorë në vlerë **11,424,290 lekë nga 187 subjekte**.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit në (të nxehtë) nr. 601/11 Prot, datë 17.01.2025 për *“Auditimin financiar dhe të Përputhshmërisë”*, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Vlorë nga data 27.01.2025 deri në datën 30.04.2025, u krye auditimi në të nxehtë, për periudhën nga data 01.01.2023 deri në datën 31.12.2024 nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. K.GJ, *përgjegjës grupi*;
2. R.K, *auditues*;
3. P.XH, *auditues*;
4. A.M, *auditues*;
5. K.P, *auditues*;
6. I.SH, *auditues*;

1. OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

- **Objektivat dhe Qëllimi i auditimit.** Objektivi i *auditimit financiar* është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi. Qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Në *auditimin e përputhshmërisë* synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me veprimtarinë e subjektit për periudhën objekt auditimi 01.01.2023 – 31.12.2024. Qëllimi është të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi për fushat e veprimtarisë së subjektit të audituar, i cili do realizohet pas analizës së implementimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

- **Identifikimi i çështjes.** Përcaktimi i nivelit të duhur të materialitetit, për të mundësuar kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbejë subjektit në marrjen e masave për përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.

Sipas përcaktimit të ISSAI 100 "*Auditimi i përputhshmërisë, përcakton se deri në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi*", duke ofruar raporte të besueshme nëse fondet janë administruar siç duhet dhe nëse të drejtat e qytetarëve për një proces të rregullt janë respektuar siç kërkohet nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi.

Raporti i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Vlorë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

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

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara për sa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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

- **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.** Strukturat drejtuese të Bashkisë Vlorë, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e “*Kuadrit rregullator*” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi. Titullari i Institucionit, (në cilësinë e Nëpunësit Autorizues), është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar.

- **Përgjegjësitë e audituesve.** Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI-t, të cilat kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit. Përgjegjësia jonë (*audituesit e KLSH-së*), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet me opinion mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- *Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;*
- *Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;*
- *Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo Ligji i prokurimit publik, etj.;*
- *Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e mëparshme;*
- *Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, ankesat, etj.).*
- *Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;*

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

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

- **Kriteret e vlerësimit.** Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë dhe Ligji nr. 154/2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

- **Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:** Ligji nr. 84/2022, datë 24.11.2022 “Për buxhetin e vitit 2023” dhe aktet normative që kanë ndryshuar këtë ligj; Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore” , i ndryshuar; Ligji nr. 48/2014, datë

24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” ndryshuar me Ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015; VKM nr. 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”; Udhëzimi i MF nr. 35, datë 5.11.2008 “Për zbatimin e Ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”; Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”; Udhëzimi MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar; Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar; Udhëzimi i MF nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014; Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”; Udhëzimin plotësues të MF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të njësive të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të njësive të vetëqeverisjes vendore”, dhe pikat 116-117 “Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”.

- Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare: VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njësive që varen prej tyre”, i ndryshuar; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, i ndryshuar; Udhëzimi i MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 21.2.2022”, etj.; Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.

- Në fushën e prokurimeve publike dhe zbatimit të kontratave të punëve publike: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021, i APP “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar; Udhëzimi i MF nr. 57, datë 12.06.2014, “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”; Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, etj.

- Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore: Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave lokale”, i ndryshuar; VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar; Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, etj.

- Në fushën e ndërtimeve, zbatimit të punimeve dhe kontrollit të territorit: Ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010, “Për kundërvajtjet administrative”, i ndryshuar; Ligjin nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligjin nr. 107/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar; Ligjin nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve të ndërtimit”, i ndryshuar; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit

të territorit”, i përditësuar; VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”; Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara” dhe si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore.

- **Standardet e auditimit:** ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të auditimit financiar”; ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”; Intosai GOV 9100 “Udhëzues mbi standardet e kontrollit të brendshëm për sektorin publik” si dhe Intosai GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”; ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë; ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; ISSAI 4200 “Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”; INTOSAI “Për implementimin e standardeve ndërkombëtare të auditimit, ISSAI mbi auditimin e përputhshmërisë”; etj. Standardet kombëtare të kontabilitetit; Standardet ndërkombëtare të auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i auditimit financiar dhe i përputhshmërisë të KLSH-së; Manuali i auditimit të brendshëm, etj. Standardet ndërkombëtare të auditimit mbi raportimin e audituesit të pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

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

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

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

- Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm - duke marrë informacionet e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar të subjektit;

- Verifikimi në sistem dhe në terren - sipas kampionimit bazuar në analizë risku, për çdo drejtim të auditimit;

- Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Teknikat e auditimit:

- Kontrolli aritmetik;
- Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese;
- Kontrolli i vlerësimit;
- Konfirmim nga të tretët;
- Kontrolli sipas një treguesi;
- Verifikimi i transaksioneve.

- **Dokumentimi i auditimit.** Mbi bazën e pyetësorëve dhe testeve përkatëse të miratuara në manualët e auditimit financiar dhe përputhshmërisë, nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u hartuan Akt-Konstatimet dhe Akt-Verifikimet të cilat u dorëzuan në datë 30.4.2025 në protokollin e Bashkisë Vlorë, sipas afatit të përcaktuar në programin e auditimit në (të nxehtë), nr. 601/11, datë 17.01.2025, i ndryshuar, dhe me shkresën nr. 601/26 Prot, datë 30.9.2025, është përcjellë PRA.

Pas shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar mbi Projekt Raport Auditimin, paraqitur me shkresën nr. 824/4 prot, datë 10.11.2025 (*prot KLSH nr. 601/38 prot, datë 13.11.2025*), nga grupi i auditimit të KLSH-së, u morën në konsideratë ato që kishin mbështetje ligjore dhe në fund u hartua ky Raport Përfundimtar Auditimi dhe Opinioni i Audituesit të Jashtëm Publik.

Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

1. Informacion i përgjithshëm.

Vlora është qytet i lashtë dhe porti jugor i Adriatikut. Sipas regjistrimit të vitit 1999 popullsia e Vlorës është mbi 102 000 banor. Gjiri i Vlorës është i cekët ku thellësia shkon në 5 m pas 1 km larg bregut dhe 10 m pas 2 km larg bregut. Vlora ka një pozicion të favorshëm, në kryqëzimin e rrugëve tokësore, detare dhe ajrore në të gjithë rajonin.

Distanca nga kryeqyteti i vendit, Tirana, është 135 km, ndërkohë që vetëm 72 km e ndajnë nga Italia dhe 77 milje nga Greqia. Qyteti i Vlorës shtrihet ndërmjet Ujit të Ftohtë dhe Zvërnecit.

Rrafshi mbi të cilin ngrihet qyteti i Vlorës ka lartësi nga 6 m deri në 76 m mbi nivelin e detit dhe përfaqëson një nivel bazë kontinental, ende aktiv.

Gjatësia e përgjithshme e vijës bregdetare është 90 km, nga grykëderdhja e Vjosës deri në Karaburun.

Aktualisht, qyteti i Vlorës vazhdon të zgjerohet në të gjitha drejtimet e veçanërisht drejt Bregut të Detit, sidomos drejt Ujit të Ftohtë dhe Jonufrës. Kushtet gjeomorfologjike midis Nartës dhe Plazhit të Vjetër nuk lejojnë avancimin e shpejtë të qytetit drejt bregdetit. Këtu ndikon ekzistenca e sektorëve moçalor si dhe qëndrueshmëria e dobët e bazamentit të tokës. Njohja e ligjeve natyrore të zhvillimit të zonës bregdetare si dhe ndryshimet e provokuara nga ndërhyrja e njeriut përbëjnë sot një ndër problemet më kryesore për mbrojtjen dhe shfrytëzimin racional të saj.

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

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

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

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

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

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

2.1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi dhe Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike për periudhën 2023 - 2024.

Ky auditim u krye 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 Vlorë, 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.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I- Komponenti “Mjedisi i kontrollit”.

Ky komponent përfshin integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike, politikat menaxheriale dhe stilin e punës, strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit, politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore, aftësitë profesionale të punonjësve.

Parimi 1 - Njësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike.

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Bashkisë Vlorë në hartimin dhe zbatimin e elementëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, Bashkia Vlorë nuk ka miratuar Rregulloren e Brendshme, por vepron mbi bazën e rregullores së brendshme miratuar me Vendimin nr. 101, datë 11.09.2018 “Për miratimin e rregullores së organizimit, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të administratës së Bashkisë Vlorë”. Në këtë dokument nuk janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit në përputhje me strukturën organizative.

Nuk është miratuar kodi i etikës profesionale në kundërshtim me kërkesat pikës (a) të nenit 20 të Ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Bashkia ka përshtatur përcaktime të Kodit të Etikës me anë të disa dispozitave në Rregulloren e Brendshme me nr. 101, datë 11.09.2018.

Një problematikë e evidentuar lidhur me këtë parim është mungesa e programeve të trajnimit të punonjësve lidhur me njohjen e ndryshimeve në bazën rregullatore.

Për vitin 2024, Bashkia nuk ka përcaktuar procedura për mbrojtjen ndaj sinjalizuesve dhe nuk ka mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion. Gjithashtu nuk ka evidenca që të tregojnë aftësinë e njësive publike për të kryer një hetim të brendshëm të drejtë dhe të ndershëm.

Gjatë viteve 2023 - 2024 janë marrë 14 masa disiplinore:

Bashkia vlerëson performancën e personelit nëpërmjet vlerësimeve të punës të cilët përmbajnë edhe elementë të vlerësimit dhe monitorimit për zbatimin e rregullave të etikës.

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

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

Nga auditimi i dokumentacionit, rezultoi se nuk ka raportime periodike mbi monitorimin e planit të veprimit për KB.

Nga Drejtoritë dhe Sektorët e Bashkisë Vlorë, nuk janë hartuar planet mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve, kjo në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme nr. 101, datë 11.09.2018, ku është përcaktuar përgjegjësia menaxheriale e drejtuesve të të gjitha strukturave të bashkisë të cilët janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari, sipas shkallës hierarkike, eprorit direkt deri tek Kryetari ose tek nëpunësit të cilëve kryetari u ka deleguar përgjegjësinë, për: Hartimin dhe monitorimin e planeve vjetore dhe periodike në përputhje me objektivat strategjike, afatmesme si dhe urdhrat dhe udhëzimet e Kryetarit, menaxhimin/administrimin e risqeve/problemeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë (nëpërmjet identifikimit, vlerësimit dhe kontrollit periodik të zbatimit të masave për zvogëlimin e risqeve), informacionin në kohë dhe në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë të tyre, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejtojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve.

Për periudhën e aktivitetit të vitit 2023, nuk është dërguar pranë MFE-së “Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”, “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe “Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrolleve të brendshme të njësisë publike që mbulon”, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar; dhe Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010 dhe atij nr. 108/2016; për vitin e mëparshëm.

Për periudhën e aktivitetit të vitit 2024, nëpërmjet shkresës nr. 2806 prot., datë 19.02.2025 është dërguar pranë MFE-së “Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”, si dhe “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe “Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrolleve të brendshme të njësisë publike që mbulon”, për vitin e mëparshëm.

Në raportin vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të Bashkisë Vlorë për vitin 2024, citohet se: Në lidhje me masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit theksojmë se janë miratuar prioritetet e investimeve bazuar në analizën e faktorëve që kanë impakt më të madh në komunitet. Në Bashkinë Vlorë ka një komitet Auditimi të pavarur.

Për sa trajtuar më sipër, rezultoi se në formatin e këtij raporti nuk përfshihen të gjithë kapitujt/elementët e parashikuar në Udhëzimin nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, Shtojca nr. 2. E konkretisht:

- **Vlerësimin e sistemit të MFK-së në të cilën përfshihet:**

Gjendja aktuale e sistemit të MFK-së; objektivat e përmbushura gjatë periudhës së raportimit si dhe vlerësimin i cili duhet të paraqitet për çdo komponent të menaxhimit financiar dhe kontrollit me fokus kryesisht tek: mjedisi i kontrollit; vendosja e objektivave; identifikimi i ngjarjeve, vlerësimi i riskut; përgjigjja ndaj riskut; aktivitetet e kontrollit; informacioni dhe komunikimi; monitorimi.

- **Gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm në të cilën përfshihet:**
Gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm dhe të jashtëm për vitin e raportimit, si dhe rekomandimet kryesore të dhëna nga audituesit për përmirësimet e sistemit të kontrollit të brendshëm.

- **Masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plan veprimi për të ardhmen në të cilën përfshihet:**

Masat e marra nga titullari dhe vetë nëpunësi autorizues gjatë vitit raportues për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, minimizimin e risqeve prioritare që pengojnë përmbushjen e objektivave dhe plan veprimet për të ardhmen bazuar në rekomandimet auditit të brendshëm apo të jashtëm, si dhe menaxherët e njësisë.

- **Rekomandime të përgjithshme për përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi sistemin e kontrollit të brendshëm në të cilën përfshihet:**

Rekomandimet për përmirësimin e legjislacionit në fuqi në fushën e kontrollit të brendshëm, për ndjekje të mëtejshme nga njësitë qendrore të harmonizimit të Ministrisë së Financave.

Pjesë e shkresës përcjellëse nr. 368 prot., datë 15.03.2023, është edhe plani i veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollit në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinitorit të menaxhimit financiar dhe

kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2, dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III.

Bashkia nuk ka hartuar Planin e Menaxhimit të risqeve të nivelit të mesëm dhe të lartë për veprime korigjuese/përmirësuese kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm, kjo për vitin 2023-2024.

Titullari merr opinione për performancën e institucionit nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, dhe nga Njësia e Auditimit të Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese. Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.

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

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

Institucioni vepron mbi bazën e rregullore të brendshme të miratuar me Vendimin nr. 101, datë 11.09.2018 “Për miratimin e rregullores së organizimit, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të administratës së Bashkisë Vlorë” e cila përmban përshkrimin e vendeve të punës sipas funksioneve duke filluar nga specialistët deri tek Drejtorët e Drejtorive, ama jo në përputhje me strukturën organizative nr. 1, datë 30.01.2024, të publikuara në faqen zyrtare të bashkisë.

Nga auditimi konstatohet se nuk është rishikuar rregullorja e brendshme në përputhje me ndryshimet strukturore e për rrjedhojë nuk është miratuar një rregullore e re.

Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, por është bërë pjesë e dokumentit e PPV-ve, si dhe në Relacionin e Buxhetit. PPV është i publikuar në faqen Web të bashkisë <https://vlora.gov.al/>.

Për vitin 2023, me Vendimin nr. 6, datë 01.02.2023, “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Vlorë dhe Institucionet të varësisë dhe funksioneve të deleguara për vitin 2023” është miratuar struktura e përbërë nga **283** punonjës, ndër të cilat **132** nëpunës civilë.

Për vitin 2024, me Vendimin nr. 1, datë 30.01.2024 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Vlorë dhe Institucionet të varësisë dhe funksioneve të deleguara për vitin 2024” është miratuar struktura e përbërë nga **395** punonjës, ndër të cilat **149** nëpunës civilë.

- **Struktura organizative e bashkisë.**

Administrata e Bashkisë përbëhet nga funksionarët politik (jo nëpunës civil), nëpunës civil dhe punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës.

Struktura është e ndërtuar sipas detyrave funksionale dhe përbëhet nga:

Funksionet politike: Kryetari; Zëvendëskryetarët; Administratores; Kabineti. Emërimi dhe lirimi i funksionarëve politikë dhe funksionarëve të kabinetit të bashkisë bëhet me Urdhër të Kryetarit.

Nëpunësit civil: Shërbimi Civil në bashki organizohet dhe funksionon sipas ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, duke përcaktuar skemën e administrimit të këtij shërbimi. Pozicionet e shërbimit civil klasifikohen sipas

kategorive, klasave dhe natyrës së pozicionit. Pozicionet e shërbimit civil ndahen në këto kategori:

- a. *Nëpunës të nivelit të lartë drejtues: - Sekretari i Përgjithshëm.*
- b. *Nëpunës të nivelit të mesëm drejtues: - Drejtore Drejtorie*
- c. *Nëpunës të nivelit të ulët drejtues: - Përgjegjës Sektori*
- d. *Nëpunës të nivelit ekzekutiv: - Specialistët.*

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

Struktura e Bashkisë Vlorë për vitin 2024

Numri i të punësuarve në strukturën e miratuar	283	Nëpunës Civilë	132
		Nëpunës me kontratë	151
Numri i të punësuarve me kontratë provizore		-	-
Vende vakante		-	

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Vlorë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Struktura e Bashkisë Vlorë për vitin 2024

Numri i të punësuarve në strukturën e miratuar	395	Nëpunës Civilë	149
		Nëpunës me kontratë	246
Numri i të punësuarve me kontratë provizore		-	-
Vende vakante		-	

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Vlorë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Përgjatë **vitit 2023**, janë rekrutuar **90** punonjës të rinj. Ndërsa për **vitin 2024** janë rekrutuar **87** punonjës të rinj. Për të dy periudhat ushtrimore konstatohet se në dosjet e personelit, nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, dhe as objektivat për secilin punonjës.

Bashkia Vlorë ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet e cila përditëson dokumentet e rëndësishme dhe informacione për njësi vendore. Një element tjetër i rëndësishëm, i cili thekson nevojën për rritje të përgjegjshmërisë menaxheriale, është procesi i delegimit, ku konstatohet se bashkia përdor procedurat për delegimin e detyrave.

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

Ky parim vlerëson angazhimin e njësive publike për të tërhequr, zhvilluar dhe mbajtur personel kompetent në përputhje me objektivat e njësive.

Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale e cila ka mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë.

- Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Vlorë për vitin 2023.

Përgjatë vitit 2023, janë rekrutuar **90** punonjës (nëpunës civil dhe punonjës me kontratë), pranë Bashkisë Vlorë. Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, pavarësisht se nuk ka një plan vjetor rekrutimi.

Grupi i auditimit ka verifikuar respektimin e kuadrit ligjor nga ana e bashkisë për rekrutimin (punësimin) e punonjësve gjatë kësaj periudhe kohore, konkretisht:

1-Për punësimin e G,B, e punësuar me aktin nr. 10522 datë 07.09.2023, “Kontratë Individuale e Punës” i Kryetarit të Bashkisë, në pozicionin “Protokollist Nj. A Qendër”.

2-Për punësimin e D.K, i punësuar me aktin nr. 6680 datë 06.06.2023, “Kontratë Individuale e Punës” i Kryetarit të Bashkisë, në pozicionin “Inspektor”.

Për të dy këto punonjës, nga verifikimi i dosjes së personelit rezultoi se nga ana e Bashkisë Vlorë, nuk rezulton, e dokumentuar, të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për këtë pozicion pune.

- Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Vlorë për vitin 2024.

Përgjatë vitit 2024, janë rekrutuar 87 punonjës (nëpunës civil dhe punonjës me kontratë), pranë Bashkisë Vlorë. Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, pavarësisht se nuk ka një plan vjetor rekrutimi.

Grupi i auditimit ka verifikuar respektimin e kuadrit ligjor nga ana e bashkisë për rekrutimin (punësimin) e punonjësve gjatë kësaj periudhe kohore, konkretisht:

1- Për punësimin e K.M, e punësuar me aktin nr. 9086 datë 10.06.2024, “Kontratë Individuale e Punës” i Kryetarit të Bashkisë, në pozicionin “Punonjëse Informacioni”.

2- Për punësimin e J.M, i punësuar me aktin nr. 8973 datë 07.06.2024, “Kontratë Individuale e Punës” i Kryetarit të Bashkisë, në pozicionin “Inspektor”.

Për të dy këto punonjës, nga verifikimi i dosjes së personelit rezultoi se nga ana e Bashkisë Vlorë, nuk rezulton, e dokumentuar, të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për këtë pozicion pune.

Si konkluzion. Punësimi pranë Bashkisë Vlorë i nëpunësve për të cilët nuk është zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi e hapur, përveçse bie ndesh me interesin publik, parimin e konkurrencës së lirë dhe barazisë përpara ligjit, ndër të tjera, përbën një risk të shtuar duke ndikuar negativisht në mbarëvajtjen e punës në Bashkinë Vlorë, në kundërshtim me Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë, neni 107, pika 2, ku përcaktohet se: “Nëpunësit në administratën publike caktohen me konkurs, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga ligji.”, duke ngarkuar me përgjegjësi Drejtori i Burimeve Njerëzore.

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit konstatohet se për 4 punonjës me profesion elektrikist nuk janë të pajisur me *dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik*, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” i ndryshuar. Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni i punës	Periudha
1	I.H	Elektricitist	2023
2	A.M	Elektricitist	2023
3	M.Q	Elektricitist	2024
4	R.H	Elektricitist	2024

Përsa i përket rritjes së kapaciteteve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, bashkia nuk ka 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.

Nga drejtoria juridike dhe e burimeve njerëzore nuk është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxheret e programeve për Shkollën Shqiptare të Administratës Publike. Gjithashtu nga vetë bashkia nuk janë organizuar dhe realizuar trajnime për fusha të ndryshme.

Për vitin 2023, janë kryer nga ASPA 18 trajnime, në të cilën kanë marrë pjesë 18 nëpunës të institucionit. Ndërsa për **vitin 2024** janë kryer nga ASPA 14 trajnime në të cilën kanë marrë pjesë 14 nëpunës të institucionit. Komiteti i Auditimit të Brendshëm është krijuar, në përputhje me përcaktimet e bëra në nenin 12, 13 të Ligjit 114/2015 “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar dhe VKM nr. 160 datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”.

Parimi 5 - *Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale.*

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësiave dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm. Nga Bashkia Vlorë, janë përcaktuara përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë menaxheriale në dokumentin e rregullores së brendshme, por që nuk ka hartuar plane vjetore pune për të gjitha drejtoritë dhe nuk ka autorizime për delegimin e detyrave.

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

Për vitin 2023, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin “Për krijimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik” (GMS) Në këtë urdhër, komisioni ka në përbërje 20 anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë.

Për vitin 2024, me shkresën nr. 3099 prot., datë 27.02.2024, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 59 datë 27.02.2024 “Për krijimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik” (GMS) Në këtë urdhër, komisioni ka në përbërje 20 anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë.

Për të dy periudhat ushtrimore objekt auditimi (2023-2024), nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se takimet e GMS, dokumentohen me procesverbale. Vlen të theksojmë se GMS luan një rol kyç për sa i takon integritetin të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 20; 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”, pika 2.2.1 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të MFK” a, b, c, d, pika 2.3.1; VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, Kreu II. “Dosja e Personelit”; “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.1, Kapitulli IV “Plani i veprimit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit”, Kapitulli V, Aneksat.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”, për periudhën 2023-2024.

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes.

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

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

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

Nga auditimi i kryer konstatohet se, bashkia ka përgatitur Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA), në të cilin evidentohen objektivat dhe prioritetet e institucionit, së bashku me programet që këto objektiva i përkasin.

Dokumenti përfundimtar i PBA-së 2023-2025 është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr. 78 datë 09.01.2023 "Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2023".

Dokumenti përfundimtar i PBA-së 2024-2026 është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr. 99 datë 05.01.2024 "Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2024". Ky dokument është publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë.

Bashkia nuk ka hartuar plan-veprime operationale të miratuara për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), por objektivat e parashikuara në buxhetin vjetor kanë si baze PBA-në. Rezultoi se objektivat e miratuara i komunikohen stafit të bashkisë nëpërmjet e-mailit apo shkresave zyrtare.

Në planin vjetor të punës çdo njësi publike do të zhvillojë objektivat dhe aktivitetet të cilat duhet të kontribuojnë në arritjen e objektivave strategjike për të cilat ata janë përgjegjës.

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

Megjithëse analiza e riskut mund të fillojë nga niveli i lartë menaxherial ose në një funksion operativ, çelësi është ekzistenca e një procesi të përgjithshëm për të përcaktuar se si identifikohen dhe menaxhohen risqet në të gjithë njësinë publike. Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi rezultoi se njësia publike ka krijuar mekanizma të organizuar dhe funksionalë të procesit të menaxhimit të riskut.

Janë identifikuar dhe vlerësuar risqet përmes një procesi të strukturuar dhe sistematik që përfshin vlerësimin e rëndësisë potenciale dhe priorizimin e risqeve të përputhshmërisë.

Me anë të Urdhrit nr. 59 datë 27.02.2024 është përcaktuar grupi koordinues teknik për procesin e menaxhimit dhe raportimet mbi risqet, janë hartuar strategjia dhe regjistri i riskut, për vitin 2024, ku përfshihen të gjitha strukturat e Bashkisë Vlorë.

Parimi 8 – *Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve.*

Mashtrimi ekziston (ose mund të ndodhë) në shumicën e njësive publike. Ekzistenca e një risku të tillë të rëndësishëm ka bërë që formati i përditësuar i pyetësorit të vetëvlerësimit dhe regjistrit të riskut të përfshijë vlerësimin e riskut të mashtrimit duke theksuar se duhet të merret parasysht për çdo objektiv.

Konstatohet se bashkia 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, kjo si për vitin 2023 dhe vitin 2024.

Parimi 9 – *Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme.*

Ndryshimi është i vazhdueshëm në të gjitha njësitë publike. Ato duhet të kenë një proces formal për të identifikuar ndryshimet e rëndësishme, të brendshme dhe të jashtme, si dhe të vlerësojnë

risqet dhe qasjet për të minimizuar riskun në kohë. Konstatohet se nuk ka sistem të Kontrollit të Brendshëm.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 21, pika 2; Udhëzimi nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 3, pika 3.2.1, pika 4; “Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të MF nr. 8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.2, Kapitulli V, Aneket.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”, për periudhën 2023-2024.

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

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

Nuk ka “zgjedhje ideale” në zgjedhjen e aktiviteteve të duhura të kontrollit. Përkundrazi, aktivitetet e kontrollit, ose një kombinim i aktiviteteve të kontrollit (politikat, procedurat dhe përgjegjësitë) duhet të zgjidhen për të zvogëluar në mënyrë të mjaftueshme riskun e mosrealizimit të objektivave në një nivel të pranueshëm. As menaxhimi dhe as auditimi i brendshëm nuk duhet të fillojnë një analizë të aktiviteteve të kontrollit me një listë të kontrolleve dhe të identifikojnë nëse janë të pranishëm apo jo. Përkundrazi, kontrollet duhet të vlerësohen në raport me risqet që duhet të minimizohen.

Konstatohet mungesa e hartave apo manualeve të proceseve të punës që sjellin si pasojë mbivendosjen e detyrave dhe përgjegjësi.

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

Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ sipas sistemit të dy firmave, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ. Listë prezencat plotësohen nga përgjegjësi i sektorit përkatës dhe listë pagesa përpilohet nga specialisti i pagave, të dhënat hidhen çdo muaj në librin e pagave.

Në zbatim të ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, bashkia ka hartuar procedurat për organizimin e prokurimeve, kanë komisione për prokurim, komisione për hartimin e specifikimeve teknike, komisionin e vlerësimit të ofertave, komisionin për pranimin e mallit etj.. Komisionet propozohen nga drejtorët e drejtorive sipas natyrës së objektit të prokurimit (punë, mall, shërbim etj.)

Në zbatim të Udhëzimit nr. 01 datë 05.01.2018 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të PP... dhe krijimi i tyre në sistemin e PP” është hartuar dhe miratuar regjistri i prokurimeve. Ky regjistër është publikuar në faqen e APP dhe përditësohet sa herë ka ndryshime. Për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat. Aktualisht punohet me sistemin online AMFIS i

përdorur për pagesat i cili ruan në sistem praktikat e pagesave të kryera me Degën e Thesarit dhe në Bankën e Shqipërisë.

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

Teknologjia është bërë një element kyç operacional i pothuajse çdo organizate. Megjithatë, ekzistojnë kërcënime për objektivat organizative nëpërmjet depërtimit të jashtëm të rrjetit, mungesës së kujdesit në testimin e softuerit ose thjesht proceseve të dobëta të sigurisë. Çdo organizatë duhet të identifikojë kontrollet e përgjithshme dhe efektivitetin e tyre për të zbutur këto kërcënime të rëndësishme.

Bashkia nuk ka sisteme funksionale të IT-së të ndryshme nga ato fikse (pra përveç sistemeve qeveritare si APP, SIFQ, PBA, HRMIS etj.) dhe nuk ka një procedurë të rikuperimit dhe të ruajtjes, back-up- it.

Ndarja e detyrave në funksionimin e sistemeve të IT- së bëhet duke hapur llogari personale për të gjithë punonjësit sipas funksionit që kanë në çdo proces.

Bashkia nuk ka plan për menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore, kjo si për vitin 2023 dhe vitin 2024.

Parimi 12 – *Njësia Publike vendos aktivitete kontrollit përmes politikave dhe procedurave.*

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

Bashkia ka procedura të shkruara dhe politika të brendshme për ndarjen e përgjegjësiave për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar. Ka plan-veprime të ndryshme operative dhe të menaxhimit të riskut për aktivitetin e kontrollit, kjo për vitin 2023 - 2024.

- **Gjurma e auditimit.**

Gjurma e auditimit përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, të detajuara për procedurat kryesore dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë.

Konstatohet se, bashkia nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi të për proceset kryesore të punës. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu II, neni 16, pika 2, Kreu III, neni 22, pika 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”, pika 5.2.7; “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të MF nr. 8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.3, Kapitulli V, Aneksët.

IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”, për periudhën 2023-2024.

Informimi dhe komunikimi përfshin identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të

vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse.

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

Rëndësia e kanaleve të informacionit dhe komunikimit me të cilat informacionet transferohen mund të shihet drejtpërdrejt në procesin e vendimmarrjes. Cilësia e një vendimi të marrë është e kushtëzuar nga cilësia e informacionit në drejtim të kohës, përshtatshmërisë, saktësisë dhe disponueshmërinë.

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

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm, cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Në vijim të auditimit, konstatohet se bashkia nuk i kushton rëndësinë e duhur përcjelljes së informacionit dhe raportimit.

Bashkia ka një sistem komunikimi dhe raportimi, si brenda dhe jashtë institucionit, por ky sistem i raportimit nuk jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj, kjo për të dy vitet objekt auditimi 2023-2024.

Procesi i komunikimit dhe informimit në institucion realizohet nëpërmjet shkresave zyrtare me institucionet e tjera si dhe duke përdorur linjat e brendshme të komunikimit. Punonjësit kanë akses në përdorimin e postës elektronike me qëllim transmetimin e informacionit në kohë më të shkurtër. Nuk ka sistem për kontabilizimin e të dhënave në bashki.

Parimi 14 - *Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm.*

Njësia publike komunikon në mënyrë të brendshme informacionin, duke përfshirë objektivat dhe përgjegjësitë, të nevojshëm për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Përsa i përket krijimit dhe përdorimit të linjave të brendshme të komunikimit, nëpunësit e bashkisë sqarojnë se janë hartuar procedura të shkruara për të siguruar që menaxherët dhe personeli i bashkisë të informohen mbi që të gjitha vendimet, projektet, procesverbalet e mbledhjeve dhe nismat e tjera të bashkisë, në bazë të vendimit nr. 40 datë 30.04.2024, Programi i Transparencës. Bashkia përgatit raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e njësisë në lidhje me shërbimet publike.

Në faqen zyrtare të institucionit pasqyrohen vendimet dhe projektet e bashkisë. Drejtuesit e institucionit njoftohen nëpërmjet shkresave apo në rrugë elektronike sa herë që ka alokime fondesh.

Parimi 15 - *Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm.*

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohen procedurat e komunikimit të njësisë publike me palët e treta lidhur me çështjet që ndikojnë në funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Bashkia është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresore dhe evidentohet që punonjësit përdorin adresat zyrtare të e-mailit. Bashkia siguron qasje publike nëpërmjet publikimit faqes së internetit të njësisë të informacionit lidhur me: Dokumentin e Buxhetit vjetor të propozuar; Buxhetin e miratuar të bashkisë; Raporte periodike të zbatimit të buxhetit; Pasqyrat vjetore financiare të dhe të buxhetit; Planet vjetore të prokurimit, proceset e hapura të prokurimit, kontratat e lidhura, statistika mbi prokurimet; Raporti i auditimit të jashtëm për njësinë mbi pasqyrat financiare dhe aktivitetin e vitit paraardhës.

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

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 23 pika 2; “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të MF nr. 8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.3, Kapitulli V, Anekset.

V. Komponenti: “Monitorimi” për periudhën 2023-2024.

Monitorimi realizohet përmes monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm.

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

Procesi i monitorimit duhet të përfshijë vlerësimin e vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në kohë dhe me kosto efektive. Vlerësime të herëpashershme të këtyre sistemeve duhet të kryhen sipas nevojës.

Nga auditimi i kryer, konstatohet se institucioni ka përcaktuar në rregulloren e brendshme rregullat bazë për raportimin e ecurisë dhe statusit të implementimit të objektivave, ndërkohë që ende nuk janë hartuar manualët e proceseve të punës, ku të jenë përcaktuar të gjithë proceset e detajuara në afate kohore dhe për persona përgjegjës për zbatimin dhe raportimin e tyre. Progresi lidhur me arritjen e objektivave dhe analizimi i shkaqeve për dështimet e mundshme monitorohet nëpërmjet raportimeve periodike.

Institucioni ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit të miratuar për monitorimin e MFK-së.

Bashkia Vlorë, monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar me shkresën nr. 2806 prot., datë 19.02.2025 në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë MFE-së. Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, realizohet nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm.

-Bashkia Vlorë ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila kontrollon performancën e sistemit të kontrollit të brendshëm në këto njësi.

Titullari i njësisë informohet në vazhdimësi në lidhje me zbatimin e rekomandimeve.

NJAB ka hartuar planin strategjik, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë me shkresën nr. 11273/1 datë 13.10.2023, të auditit të brendshëm, raportin vjetor dhe raportet e auditimit për çdo auditim të kryer përgjatë vitit 2023 dhe me shkresën nr. 11273/1 datë 13.10.2023, të auditit të brendshëm, raportin vjetor dhe raportet e auditimit për çdo auditim të kryer përgjatë vitit 2024.

Parimi 17 - *Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë.*

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

Në bazë të auditimit të kryer, titullari i institucionit, për rekomandimet e lëna nga KLSH ka ndërmarrë masa korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve si dhe ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçantë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 24, pika 1; “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të MF nr. 8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.5, Kapitulli V, Aneksat. **Sa më sipër arrihet në konkluzion se:** Bashkia ka ngritur një sistem jo efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se për periudhën objekt auditimi nuk janë hartuar planet vjetore të punës. Bashkia Vlorë nuk ka miratuar Rregulloren e Brendshme në përputhje me strukturën organizative të miratuar për periudhën 2023 - 2024.

Dosjet personale të punonjësve kanë disa mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, vlerësimet periodike të punonjësve dhe formularët e përshkrimeve të punës. Punësimi i 2 punonjësve në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të kërkuara dhe pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi.

Personat përgjegjës për zbatimin e ligjit mbi MFK:

E.D., në cilësinë e ish- Kryetarit të Bashkisë Vlorë;

K.M., në cilësinë e ish- Koordinatorit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit si dhe Koordinator i Riskut në Bashkinë Vlorë;

Znj. L.B., në cilësinë e ish- Përgjegjëses në Sektorin Juridik dhe Burimet Njerëzore.

Nënpika 2.1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm.

Nënpika 2.1.3. Vlerësimi mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

- **Organizimi dhe funksionimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitet 2023 – 2024.**

Në zbatim të Ligjit nr. 114/2015, datë 20.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, neni 10, pika 1, ku në mënyrë eksplicite përcaktohet se: *“Të gjitha njësitë publike, të përfshira në nenin 3, të këtij ligji, duhet të marrin masa për krijimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, sipas formave të përcaktuara në gërmat a-c të kësaj pike”*, është ngritur dhe funksionon Sektori i Auditit të Brendshëm në varësi funksionale nga Titullari i Bashkisë Vlorë, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr.1100 i Institutit Ndërkombëtar të Auditit të Brendshëm.

NJAB, përgjatë periudhës objekt auditimi 2023, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të VKB nr. 87 datë.23.12.2022 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, institucioneve të varësisë dhe funksioneve të deleguara 2023”, duke pasur në strukturën e saj 1 (një) Përgjegjës i Auditit të Brendshëm dhe 3 (tre) specialistë të certifikuar si auditues të brendshme.

NJAB, përgjatë periudhës objekt auditimi 2024, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të VKB nr. 87 datë.23.12.2022 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, institucioneve të varësisë dhe funksioneve të deleguara 2023”, duke pasur në strukturën e saj 1 (një) Përgjegjës i Auditit të Brendshëm zj. L.G dhe 2 (dy) *specialiste audit*, zj. E.GJ dhe zj. E.XH të certifikuar si auditues të brendshme.

- Struktura e njësisë AB për vitin 2024

Nr.	Periodha	Funksioni	Arsimi bazë	Niveli i diplomës	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime te vijueshme
	Për vitin 2024							
1	L.G	Përgjegjëse	Ekonomiste	Master Shkencor	17	17	2011	Po
2	E.GJ	Audituese	Ekonomiste	Master Shkencor	17	16	2013	Po
3	E.XH	Audituese	Ekonomiste	Bachelor	28	4	2015	Po

Burimi: NJAB Vlorë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

- Trajnimet e NJAB dhe certifikimet.

Audituesit e brendshëm duhet të zgjerojnë njohuritë, të rrisin aftësitë dhe zotësitë e tyre nëpërmjet zhvillimit të vazhdueshëm profesional. Përgjegjësia për trajnimin nuk është vetëm e drejtuesit të auditimit të brendshëm ose struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit, por çdo auditues duhet të përditësojë individualisht njohuritë dhe aftësitë e veta mbi zhvillimet e fundit, përmirësimet, standardet e auditimit dhe këshillat praktike mbi teknikat dhe praktikatat e reja të auditimit. Rezultoi se i është kushtuar rëndësi trajnimeve të audituesve të NJAB sipas planit të trajnimeve, përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik.

Për vitin 2023, trajnimet e audituesve të NJAB për Bashkinë Vlorë pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Trajnimet e njësisë AB për vitin 2023

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni i Punës /Drejtoria	Tema e trajnimit te ndjekur	Institucioni Trajnues	Data e trajnimit dhe mënyra e ndjekjes se trajnimit (online/Fizik)
1.	L..G	Përgjegjëse	Menaxhimi i të ardhurave vendore	Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm	9-13 Tetor (40 orë) Trajnim Fizik
2.	E.GJ	Audituese	Menaxhimi i të ardhurave vendore	Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm	9-13 Tetor (40 orë) Trajnim Fizik
3.	E.XH	Audituese	-Menaxhimi i të ardhurave vendore -Trajnim për biznesin e vogël dhe Oj	Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm	9-13 Tetor (40 orë) Trajnim Fizik

Burimi: NJAB Vlorë përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Për vitin 2024, trajnimet e audituesve të NJAB për Bashkinë Vlorë pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Trajnimet e njësisë AB për vitin 2024

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni i Punës /Drejtoria	Tema e trajnimit te ndjekur	Institucioni Trajnues	Data e trajnimit dhe mënyra e ndjekjes se trajnimit (online/Fizik)
1.	L..G	Përgjegjëse	Menaxhimi i të ardhurave vendore	Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm	8-12 Tetor (40 orë) Trajnim Fizik
2.	E.GJ	Audituese	Menaxhimi i të ardhurave vendore	Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm	8-12 Tetor (40 orë) Trajnim Fizik

3.	E.XH	Audituese	-Menaxhimi i të ardhurave vendore -Trajnim për biznesin e vogël dhe OjF	Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm	8-12 Tetor (40 orë) Trajnim Fizik

Burimi: NJAB Vlorë përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

- **Komiteti i Auditimit të Brendshëm.**

Komiteti i Auditimit të Brendshëm, si organ i pavarur që duhet të monitorojë, ofrojë këshilla dhe rekomandime objektive për titullarin e njësisë publike lidhur me funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe të mbështesë njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e përgjegjësiave të saj, nuk është krijuar nga Bashkia Vlorë.

Nga kontrolli i dokumentacionit rezultoi se nuk ka Urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me dispozitat të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, neni 12, pika b, i cili përcakton se titullari i njësisë publike është përgjegjës për: *“Krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike përkatëse sipas kriterëve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas shkronjës “b” të nenit 23 të këtij ligji”*.

Konstatim: Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12, 13 të ligjit 114/2015 “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar dhe VKM nr. 160 datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”.

- **Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik.**

Karta e Auditimit është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, e cila përcakton statusin organizativ të njësisë, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësinë e njësisë së auditimit të brendshëm. NJAB 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” ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” në Bashkinë Vlorë e cila është miratuar nga titullari me shkresën nr.9703 prot, datë 08.11.2019, Urdhër i Brendshëm nr.250 datë 08.11.2019 dhe rezultoi se është në përputhje me formatin e paraqitur në Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me 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”.

- **Planifikimi/ndryshimet dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve.**

Në Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, pika 3.3, kapitulli, III miratuar me Urdhrin e Ministrit të MFE Nr.100, datë 25.10.2016, përcaktohet se: *“Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, para se të dërgohet për miratim tek titullari i njësisë publike, duhet të dërgohet për mendim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm deri me datën 30 Shtator të çdo viti, i cili e shqyrton dhe jep mendim deri me datën 10 Tetor të çdo viti. Planet pas dhënies së mendimit të KAB-së, miratohen nga titullari i institucionit dhe ato dërgohen jo më vonë se data 20 Tetor e çdo viti, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm.....”*

Plani strategjik është një dokument që përgatitet nga Njësia e AB mbi bazën e vlerësimit të riskut të njësisë publike edhe përfaqëson veprimtarinë audituese për një periudhë 3 vjeçare. Plani vjetor i auditimit hartohet vetëm pasi të jetë përfunduar plani strategjik i Auditimit të Brendshëm.

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik është hartuar dhe miratuar Plani Strategjik për *periudhën 2023-2025* është miratuar nga titullari i bashkisë me shkresën nr.11173 prot., datë 04.10.2022. Plani vjetor për vitin 2023 ka pësuar ndryshime sipas shkresës nr.11209 prot., datë 22.09.2023 dhe *periudhën 2024-2026* është miratuar nga titullari i bashkisë me shkresën nr.11273/1 prot., datë 13.10.2023.

Plani vjetor për vitin 2024 ka pësuar ndryshime sipas shkresave, nr.1072 prot., datë 22.01.2024; nr. 1072/2 prot., datë 26.06.2024.

Plani Strategjik dhe Plani Vjetor janë përcjellë zyrtarisht në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 11273/1 prot., datë 13.10.2023, në përputhje me Ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”.

Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NJAB për vitin 2023.

Në planin vjetor të auditimit për vitin 2023, miratuar me shkresën nr.11209 prot., datë 22.09.2023, janë programuar për auditim drejtori brenda strukturës së Bashkisë dhe institucione në varësi të saj.

Gjatë periudhës Janar-Dhjetor 2023, Njësia e AB janë planifikuar për t’u kryer 8 auditime kundrejt 8 auditimeve të programuara, pra plani vjetor është realizuar 100%, nga të cilat 8 auditime paraqiten në statusin “*Angazhime të përfunduara*” (sipas Aneksit 2.1.2.1, bashkëlidhur RPA).

Për *aktivitetin e vitit 2023* është raportuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 1624 prot., datë 01.02.2024.

Nga auditimi i raportimit për vitin 2023, rezultoi se janë dhënë 34 rekomandime gjithsej, të cilat janë të karakterit organizativ. Rekomandimet janë pranuar të gjitha, prej të cilave 26 rekomandime janë zbatuar, 6 janë në poqes zbatimi dhe 2 nuk janë zbatuar, siç tregohet në tabelën si vijon:

Nr.	Viti	Të dhëna sipas Raportimit				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar	Ne proces	Gjithsej në numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar
1	2023	34	26	6	34				
TOTALI		34	26	6	34				

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

Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NJAB për vitin 2024.

Planin vjetor të auditimit për *vitin 2024*, miratuar me shkresën nr.11273/1 prot., datë 13.10.2023, janë programuar për auditim drejtori brenda strukturës së Bashkisë dhe institucione në varësi të saj.

Nga Njësia e AB janë planifikuar për t’u kryer 8 auditime kundrejt 7 auditimeve të programuara, pra plani vjetor është realizuar 100%, nga të cilat 7 auditime paraqiten në statusin “*Angazhime të përfunduara*”, (sipas Aneksit 2.1.2.2, bashkëlidhur RPA).

Me shkresën nr. 825/2 prot., datë 10.02.2024 është raportuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit Auditimit të Brendshëm për aktivitetin e vitit 2024.

Referuar misionëve të auditimit të kryera nga Nj. AB për vitin 2024, rezultoi se janë dhënë 39 rekomandime gjithsej, të cilat janë të karakterit organizativ. Rekomandimet janë pranuar të gjitha, prej të cilave 28 rekomandime janë zbatuar, 10 janë në poqes zbatimi dhe 1 nuk është zbatuar. Siç tregohet në tabelën si vijon:

Nr.	Viti	Të dhëna sipas Raportimit				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim dem)			
		Gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar	Në proces	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar
1	2024	39	39	28	10				
TOTALI		39	39	28	10				

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

Konstatimi: Për të dy periudhat ushtrimore objekt auditimi (2023 – 2024), nga Njësia e AB Bashkia Vlorë, nuk janë audituar aktivitete të vlerësuar me risk të lartë, si Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit si dhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit pika 3.1.3 ku citohet: *“Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit”*.

Auditimi i dosjeve të auditimit kryer nga DAB.

Grupi auditimit duke patur në fokus gjetjet e konstatuara në subjektet e audituara në periudhën objekt auditimi 2023 - 2024, zgjodhi të auditojë dosjen e cila është vlerësuar nga DAB me nivel të mesëm dhe të lartë risku siç është:

Për aktivitetin e vitit 2023.

Dosja e auditimit të kryer në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (Sektori i Gjellbërimit);

1. Dosja e auditimit e performancës dhe përputhshmërisë për subjektin Ndërmarrja e Shërbimeve Publike (Sektori i Gjellbërimit).

Objektivi kryesor i subjektit të audituar konsiston në: Zbatimin e rregullave, procedurave dhe kërkesave ligjore nga punonjësit e Sektorit të menaxhimit të Gjellbërimit.

Nga Raporti Përfundimtar i Auditimit të kryer, rezultoi se qëllimi i auditimit është:

☛ Të ndihmojë subjektin që do të auditohet në realizimin e objektivave të veprimtarisë duke përmirësuar sistemet e kontrollit.

Gjetja e konstatuar:

I. Nga auditimi u konstatua se nga ky sektor nuk është bërë identifikimi, vlerësimi dhe menaxhimi i riskut, në lidhje me programimin dhe realizimin e detyrave si dhe mungon Regjistri i Riskut.

Rekomandimi i lënë:

“Të bëhet identifikimi, vlerësimi dhe menaxhimi i riskut, në lidhje me programimin dhe realizimin e detyrave, si dhe të hartohet Regjistri i Riskut konform Ligjit nr. 10296 , datë 08.07.2010 ‘Për menaxhimin financiar dhe kontrollin’ i ndryshuar dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

II. Nga auditimi u konstatua se aktiviteti i Ndërmarrja e Shërbimeve Publike (Sektori i Gjellbërimit) është mbështetur në rregulloren e brendshme në të cilën janë përcaktuar detyrat e personelit të këtij sektori, por kjo rregullore nuk është përditësuar me ndryshimet e fundit.

Rekomandimi i lënë:

“Nga Ndërmarrja e Shërbimeve Publike (Sektori i Gjellbërimit) të përpunohet dhe të përditësohet rregullorja e brendshme për stafin e saj. Si dhe të përcaktohen detyra të qarta, konkrete, të plota dhe praktike, për të mundësuar kontrollin dhe menaxhimin e realizimit të objektivave”.

IV. Sipas informacionit verbal dokumentacioni për shpenzimet e kryera në sektorin e gjellbërimit ndodhet në drejtorinë e burimeve ekonomike, aty ku finalizohet veprimi.

Rekomandimi i lënë:

“Një kopje e dokumentacionit të mbahet nga sektori i gjellbërimit, për të dokumentuar më mirë punën e tij”.

Konstatim: -Në çdo raport auditimi, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive (e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuara) dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;

-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, kapitulli IV, pika 4.1.12;

Për aktivitetin e vitit 2024.

Dosja e auditimit të kryer në Qendrën e Zhvillimit PAK;

1.Dosja e auditimit e përputhshmërisë për subjektin Qendra e Zhvillimit PAK

Objekti kryesor i këtij auditimi është zbatimi i kriterëve të dhënies së ndihmës ekonomike familjeve që janë në nevojë konform kërkesave ligjore.

Nga Raporti Përfundimtar i Auditimit të kryer, rezultoi se qëllimi i auditimit është:

☛Të ndihmojë subjektin që do të auditohet në realizimin e objektivave të veprimtarisë duke përmirësuar sistemet e kontrollit.

Gjetja e konstatuar:

I. Nga auditimi u konstatua se nga ky sektor nuk është bërë identifikimi, vlerësimi i menaxhimit të riskut, në lidhje me programimin dhe realizimin e detyrave si dhe mungon Regjistri i Riskut.

Rekomandimi i lënë:

“Të bëhet identifikimi, vlerësimi dhe menaxhimi i riskut, në lidhje me programimin dhe realizimin e detyrave, si dhe të hartohet Regjistri i Riskut konform Ligjit nr. 10296 , datë 08.07.2010 ‘Për menaxhimin financiar dhe kontrollin’ i ndryshuar dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

II. Nga auditimi u konstatua se aktiviteti i këtij sektori është mbështetur në P/rregulloren e brendshme në të cilën janë përcaktuar detyrat e personelit të këtij sektori, por kjo p/rregullore nuk është e miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.

Rekomandimi i lënë:

“Të përpunohet P/rregullorja e brendshme nga Qendra e Zhvillimit PAK në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimit Social dhe të miratohet në Këshillin Bashkiak”.

III. Nga auditimi rezultoi se në dosjet e familjeve në nevojë për fëmijët që vaksinohen mungonin pjesërisht fotokopja e librit të shëndetit të fëmijës për vaksinën e kryer sipas kalendarit të detyrueshëm, gjë që është në kundërshtim sipas VKM nr. 597, datë 04.09.2019 “Për përcaktimin

e procedurave, të dokumentacionit dhe të masës mujore të përfitimit të ndihmës ekonomike, dhe përdorimit të fondit shtesë mbi fondin e kushtëzuar për ndihmë ekonomike”, Kreu I, pika 4.1 germa (dh).

Rekomandimi i lënë:

“Për periudhën e ardhshme të plotësohen të gjitha dosjet me fotokopjen e librezës së vaksinimit që provon vaksinimin sipas kalendarit të detyrueshëm”.

IV. Në dosje nuk ndodhet vërtetimi i lëshuar nga qendra shëndetësore për grup-moshën 35-70 vjeç, të cilët janë anëtarë të familjeve përfituese të skemës së ndihmës ekonomike dhe kanë kryer kontrollin bazë.

Rekomandimi i lënë:

“Të plotësohen dosjet me vërtetimin e lëshuar nga qendra shëndetësore për grup moshën 35-70 vjeç, të cilët janë anëtarë të familjeve përfituese të skemës së ndihmës ekonomike dhe kanë kryer kontrollin bazë konform VKM nr.597 datë 04.09.2019 “Për përcaktimin e procedurave, të dokumentacionit dhe të masës mujore të përfitimit të ndihmës ekonomike, dhe përdorimit të fondit shtesë mbi fondin e kushtëzuar për ndihmë ekonomike ,Kreu II, pika 10”.

V. Nga auditimi u konstatua se nga administratori shoqëror regjistri analitik është plotësuar pjesërisht me të dhënat e invalidëve përfitues.

Rekomandimi i lënë:

“Për periudhën e ardhshme të plotësohet regjistri analitik me të gjitha të dhënat e nevojshme për invalidët përfitues konform kërkesave ligjore”.

Konstatim: -Në çdo raport auditimi, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive (e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuar) dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;

-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, kapitulli IV, pika 4.1.12.

- **Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm.**

Programi i sigurimit të cilësisë është projektuar për të mundësuar vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm me qëllimin e krijimit të shërbimit të auditimit të brendshëm , si dhe për të vlerësuar nëse audituesit e brendshëm e zbatojnë Kodin e Etikës dhe Standardet. Programi i sigurimit të cilësisë , vlerëson efikasitetin, efektivitetin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, si dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Vlorë ka hartuar *“Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm”* i cili rezulton të jetë i miratuar nga titullari i bashkisë me shkresën nr. 3887/1 prot., datë 15.12.2021.

Është hartuar rregullore për hetimin administrativ të sinjalizimit dhe mbrojtjen e kofidencialitetit në Bashkinë Vlorë në përputhje me ligjin nr. 60/2016 “Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e

sinjalizuesit” e cila është miratuar nga titullari i bashkisë me shkresën nr. 3726 prot., datë 02.12.2021.

- **Dosja e përhershme.**

Audituesit e Brendshëm duhet të njohin mirë njësinë publike, veprimtaritë operacionale dhe sistemin financiar me qëllim që të sigurojnë se puna e tyre do të jetë e përshtatshme për organizatën vlerësimin e sistemeve, proceseve të cilat janë pjesë e aktiviteteve të përditshme të njësisë që auditohet. Nga kontrolli i dokumentacionit, rezultoi se audituesit e brendshëm nuk kanë krijuar dosjet e përhershme të auditimit në mos përputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm ku përcaktohet se: *Njësia e Auditimit të Brendshëm mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.* Dosja e përhershme duhet të përditësohet pas plotësimit të çdo angazhim auditimi me qëllim që të sigurohen ndryshimet e ndodhura në përmbajtjen e saj. Dosja e përhershme mbahet në format elektronik ose të printuar, kjo në funksion të mundësive të NJAB.

Konstatim: NJAB në Bashkinë Vlorë nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “Dosja e Përhershme”.

Konkluzion i përgjithshëm: Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e Nj.AB, Bashkia Vlorë, rezultoi se:

-Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në nenet 12, 13 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar;

-Për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2024, nuk janë audituar aktivitete që kryen Bashkia Vlorë, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit si dhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit;

-Në çdo raport auditimi, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive (e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuar) dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;

-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 përkthim të shkurtër të subjektit sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, kapitulli IV, pika 4.1.12;

- NJAB në Bashkinë Vlorë nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “*Dosja e Përhershme*”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: zj. L.G, në cilësinë e Përgjegjëses të NJAB Vlorë.

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

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

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

- Për realizimin e fazave të përgatitjes PBA është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) për PBA 2023-2025 me urdhrin nr. 12, datë 09.02.2022 dhe për PBA 2024-2026 me urdhrin nr. 23, datë 31.03.2023, si dhe është përgatitur dhe miratuar kalendari i PBA 2023 - 2025 me VKB nr. 86, datë 16.12.2021 "Për miratimin e kalendarit të PBA 2023-2025" dhe për PBA 2024-2026 me VKB nr.97, datë 30.12.2022 "Për miratimin e kalendarit të PBA 2024-2026", në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" , i ndryshuar,, neni 33/1.

- Janë miratuar në Këshillin Bashkiak tavanet përgatitore për PBA 2023-2025 me VKB nr.17, datë 17.03.2022 "Për miratimin e tavanëve përgatitore të PBA 2023-2025" dhe për PBA 2024-2026 me VKB nr.23, datë 31.03.2023 "Për miratimin e tavanëve përgatitore të PBA 2024-2026", në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" , i ndryshuar, neni 34/6.

- PBA 2023-2025, faza e parë është miratuar me VKB nr. 56, datë 29.07.2022 "Për miratimin e projekt dokumentit të parë të PBA 2023-2025" dhe PBA 2024-2026 faza e parë është miratuar me VKB nr. 60, datë 31.07.2023 "Për miratimin e projekt dokumentit të parë të PBA 2024-2026".

- Tavanet përfundimtare të PBA 2023-2025 janë miratuar me VKB nr. 63, datë 19.08.2022 "Për miratimin e tavanëve përfundimtare për PBA 2023-2025" dhe për PBA 2024-2026 me VKB nr.99, datë 29.12.2023, në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" , i ndryshuar, neni 34/6.

- Faza e dytë e PBA 2023-2025 është miratuar me VKB nr. 96, datë 30.12.2022 "Për miratimin e programit përfundimtar të PBA 2023-2025". PBA 2024-2026 faza e dytë është miratuar me VKB nr.99, datë 29.12.2023 "Për miratimin e programit përfundimtar të PBA 2024-2026".

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetit vjetor janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të "*Buxhetimit me pjesëmarrje*", ku janë mbajtur relacionet dhe protokollet përkatëse me shkresat nr.1032 prot., datë 28.09.2022 dhe nr.prot., 13134/5, datë 30.10.2023.

- Buxheti vjetor 2023 dhe PBA 2023-2025 është miratuar me VKB nr.100, datë 29.12.2023.

- Buxheti vjetor 2024 dhe PBA 2024-2026 është miratuar me VKB nr.111, datë 27.12.2024.

Për hartimin e PBA 2023-2025 dhe buxhetit vjetor, rezulton se janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, nga njësitë vartëse dhe nga drejtoritë e Bashkisë Vlorë në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse, nga kërkesat e sektorëve të ndryshëm, që mbulojnë këto programe si dhe nga kërkesat e mbledhura në dëgjesa publike.

Në fazën përfundimtare të PBA, duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, si dhe duke respektuar tavanet e përcaktuara në fazat e para të përgatitjes, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor tre vjetor sipas programeve si për shpenzimet korrente, investimet dhe të ardhurat.

Planifikimi i shpenzimeve në PBA 2023-2025 sipas llogarive dhe peshës specifike që zënë ato në totalin e shpenzimeve paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Shpenzimet sipas llogarive	Viti 2023		Viti 2024		Viti 2025	
		000/lekë	% ndaj /tot	000/lekë	% ndaj /tot	000/lekë	% ndaj /tot
1	Paga (600)	832,187	34%	780,781	32%	803,471	32%
2	Sigurime (601)	166,832	7%	156,554	6%	161,103	6%
3	Shpenzime operative (602)	932,836	38%	1,042,683	42%	1,069,325	43%
4	Shpenzime (603)	25,177	1%	32,000	1%	32,000	1%
5	Shpenzime (609)	90,160	4%	91,678	4%	94,623	4%
6	Shpenzime për investime (231)	385,767	16%	369,112	15%	355,202	14%
	TOTALI	2,432,959	100%	2,472,808	100%	2,515,724	100%

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

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

Nr.	Shpenzimet sipas llogarive	Viti 2024		Viti 2025		Viti 2026	
		000/lekë	% ndaj /tot	000/lekë	% ndaj /tot	000/lekë	% ndaj /tot
1	Paga (600)	1,255,846	40%	1,041,447	39%	1,070,396	39%
2	Sigurime (601)	200,785	6%	173,551	7%	178,761	6%
3	Shpenzime operative (602)	946,486	30%	989,280	37%	1,019,382	37%
4	Shpenzime (603)	30,900	1%	15,000	1%	35,700	1%
5	Shpenzime (604)	18,933	1%	12,200	0%	12,300	0%
6	Shpenzime (609)	98,277	3%	22,600	1%	23,324	1%
7	Shpenzime për investime (231)	626,357	20%	411,272	15%	427,955	15%
	TOTALI	3,177,584	100%	2,665,350	100%	2,767,818	100%

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

Janë respektuar kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 25.02.2022 "Për një ndryshim të udhëzimit nr. 23, datë 30.7.2018 "Për procedurat standarte të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të NJQV, të udhëzimit plotësues nr. 2, datë 08.07.2022 "Për përgatitjen e PBA 2023-2025" dhe të udhëzimit plotësues nr. 21, datë 07.07.2023 "Për përgatitjen e PBA 2024-2026".

• **Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor 2023 dhe 2024**

Buxheti për vitin 2023 është miratuar me VKB nr. 100, datë 29.12.2023. Ndërsa për buxheti për vitin 2024 është miratuar me VKB nr. 111, datë 27.12.2024. Plani fillestar i miratuar për vitin 2023 dhe 2024 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani fillestar i vitit 2023		Plani fillestar i vitit 2024	
		Të ardhurat	Shpenzimet	Të ardhurat	Shpenzimet
1	Transferta e pakushtëzuar	674,396		798,527	
2	Transferta e pakushtëzuar sektoriale	447,453		485,785	
3	Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore + Institucionet e varësisë	1,438,585		1,893,272	
4	Të ardhura të tjera				
1	Shpenzime për paga (600)		964,829		1,255,846
2	Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore (601)		159,802		200,785
3	Shpenzime operative (602)		957,265		946,486

Nr.	Emërtimi	Plani fillestar i vitit 2023		Plani fillestar i vitit 2024	
		Të ardhurat	Shpenzimet	Të ardhurat	Shpenzimet
4	Subvencione (603)		0		30,900
5	Transferta (604+606)		12,450		21,433
6	Fondi rezervë+Fondi I kontigjencës (609)		62,954		80,753
7	Shpenzimet kapitale (230+231)		386,341		626,357
8	Principali+Interesi I kredisë (166+651)		16,793		15,024
	Total	2,560,434	2,560,434	3,177,584	3,177,584

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

Me VKB nr. 25, datë 31.03.2023 është miratuar “Përdorimi e të ardhurave të trashëguara të vitit 2022 dhe institucioneve e varësisë” dhe me VKB nr.52, datë 10.04.2024 të bashkisë është miratuar “Përdorimi e të ardhurave të trashëguara të vitit 2023 dhe institucioneve e varësisë” të detajuara si më poshtë:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani I vitit 2023		Plani I vitit 2024	
		Të ardhurat	Shpenzimet	Të ardhurat	Shpenzimet
	Të ardhurat				
1	Të ardhura të trashëguara nga transfertat e pakushtëzuar	191,380		356,558	
2	Të ardhura të trashëguara nga transfertat e pakushtëzuar sektoriale	119,590		128,694	
3	Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike për emergjencat civile				
4	Të ardhura të trashëguara nga taksat e tarifave vendore + Institucion e varësisë	535,916		742,521	
5	Sponsorizime				
	Shpenzimet				
1	Shpenzime për paga (600)		36,998		49781
2	Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore (601)		6,177		10051
3	Shpenzime operative		173,089		160282
4	Transferta (604+606)				
5	Shpenzimet kapitale (230+231)		630,622		1007659
	Total	846,886	846,886	1,227,773	1,227,773

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

Buxheti fillestar i vitit 2023, është miratuar i balancuar dhe pa defiqite, ku të ardhurat dhe shpenzimet të miratuara janë në shumën 2,560,434 mijë lekë dhe trashëgimet e fondeve në vlerën 846,886 mijë lekë.

Buxheti fillestar i vitit 2024, është miratuar i balancuar dhe pa defiqite, ku të ardhurat dhe shpenzimet të miratuara janë në shumën 3,177,584 mijë lekë dhe trashëgimet e fondeve në vlerën 1,227,773 mijë lekë.

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

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

brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

Për vitin 2023, kanë ndodhur 2 ndryshime me VKB në vlerën 1,758,244 lekë. Ndërsa për vitin 2024, kanë ndodhur 4 ndryshime me VKB në vlerën 2,344,185 lekë (sipas Anekseve 2.5 dhe 2.6, bashkëlidhur RPA.)

Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit. Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga Sektori i Buxhetit dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxheti vjetor gjatë vitit ka pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Vlorë. Plani përfundimtar i shpenzimeve dhe të ardhurave për vitin 2023 - 2024, (sipas aneksit 2.1 dhe 2.2, bashkëlidhur RPA)

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

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Vlorë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Vlorë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv buxhetor, të miratuar me Vendim të KB, apo nga ndryshimet e transfertave të pakushtëzuara sektoriale nga pushteti qendror, nga auditimi i shkresave, evidencave të çeljeve, shpërndarjes së fondeve gjatë vitit, të akt-rakordimeve periodike me degën e Thesarit Vlorë, u konstatua se, si në planifikim dhe në realizim të buxhetit është respektuar disiplina buxhetore.

Për vitin 2023, realizimi i treguesve të buxhetit në nivel bashkie, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në *Aneksi 2.3 bashkëlidhur RPA*,

Realizimi i buxhetit në drejtim të shpenzimeve në mënyrë të përmbledhur për aparatin e bashkisë dhe institucionet e varësisë paraqitet në tabelën 1, si më poshtë:

Tabela 1: Tabela e përgjithshme e buxhetit (shpenzimet) e përmbledhur.

Në 000/lekë

Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plani vjetor fillestar 2023	Plani përfundimtar 2023	Plani i çelur 2023	Realizimi i shpenzimeve 2023	% e realizimit/
Shpenzime për paga (600)	964,829	1,092,734	1,094,122	949,843	87%
Shp. për sig shoq e shëndetësore (601)	159,802	179,700	186,341	155,868	87%
Shpenzime operative (602)	957,265	1,156,688	937,334	680,498	59%
Subvencione (603)	0	0	5,000	5,000	0%
Transferta tek organizatat (604)	9,950	35,245	33,445	11,906	34%
Transferta tek individët (606)	2,500	712,509	712,009	705,219	99%
Fondi rezervë+e kontigjencës (609)	62,954	62,954	16,976	0	0%
Shpenzime Principali (166+651)	16,793	16,793	16,793	15,778	94%
Shpenzime për Investime (230+231))	386,341	1,062,055	738,712	225,614	21%
Mjete ne ruajtje (466)		0	22,558	22,558	0%
Total	2,560,434	4,318,678	3,763,290	2,772,284	64%
Total Bashki + Institucione	2,560,434	4,318,678	3,763,290	2,772,284	64%

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

Fondet buxhetore janë realizuar në vlerën 2,772,284 mijë lekë nga vlera 3,763,290 mijë lekë të planifikuara ose në masën 73.6%. Në këtë mos realizimi ka ndikuar mosrealizimi në zërat e buxhetit si, llogaria 602 “Shpenzime operative” në masën 60%, llogaria 604 “Transferta tek organizatat” në masën 35%, llogaria 231 “Investime” në masën 30%, të cilat tregojnë për planifikime me rezervë dhe jo sipas nevojave, si dhe mos kryerje në kohë të procedurave për realizimin e shpenzimeve.

Për vitin 2024, realizimi i treguesve të buxhetit në nivel bashkie, referuar akt-rakordimit me thesarin paraqitet në *Aneksin 2.4 bashkëlidhur RPA*.

Realizimi i buxhetit për vitin 2024 për shpenzimet në mënyrë të përmbledhur për aparatin e bashkisë dhe institucionet e varësisë paraqitet në tabelën 2, si më poshtë:

Tabela 2: Tabela e përgjithshme e buxhetit (shpenzimet) e përmbledhur

Në 000/ lekë

Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plani vjetor fillestar 2024	Plani përfundimtar 2024	Plani i çelur 2024	Realizimi i shpenzimeve 2024	% e realizimit
Shpenzime për paga (600)	1,255,846	1,394,669	1,311,332	1,147,789	87%
Shp. për sig shoq e shëndetësor (601)	200,785	225,735	213,223	188,842	88%
Shpenzime operative (602)	946,486	1,163,701	968,291	747,675	77%
Subvencione (603)	30,900	30,900	35,800	32,704	91%
Transferta tek organizatat (604)	21,433	91,455	86,955	70,629	81%
Transferta tek individët (606)	0	742,990	745,879	742,534	99%
Fondi rezervë+e kontigjencës (609)	80,753	80,753	23,950	0	
Shpenzime Principali (166+651)	15,024	15,024	15,024	12,347	82%
Shpenzime për Investime (230+231)	626,357	1,776,542	908,515	463,086	51%
Mjete ne ruajtje (466)			50,984	14,465	28%
Total	3,177,584	5,521,769	4,359,953	3,420,071	78%
Total Bashki + Institucione	3,177,584	5,521,769	4,359,953	3,420,071	78%

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

Fondet buxhetore janë realizuar në vlerën 3,420,071 mijë lekë nga vlera 4.359.953 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 78%. Në këtë mos realizimi ka ndikuar mosrealizimi në zërat e buxhetit llogaria 602 “Shpenzime operative” në masën 77%, llogaria 604 “Transferta tek organizatat” në masën 81% dhe llogaria 231 “Investime” në masën 51%, të cilat tregojnë për planifikime me rezervë dhe jo sipas nevojave, si dhe mos kryerje në kohë të procedurave për realizimin e shpenzimeve.

- **Ekzekutimi i fondeve për investime, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.**

Për vitin 2023, janë planifikuar fonde për investime në vlerën **738,712,521 lekë** (të cilat janë nga grant i pakushtëzuar + transferta sektoriale + të ardhura + transferte e kushtëzuar), dhe janë realizuar në vlerën 225,613,605 lekë, ose në masën 30.5%.

Për vitin 2024, janë planifikuar fonde për investime në vlerën 908,515,306 lekë (të cilat janë nga grant i pakushtëzuar + transferta sektoriale + të ardhura + transferte e kushtëzuar), dhe janë realizuar në vlerën 463,086,131 lekë, ose në masën 50.9%.

Konkluzioni: Nga analiza e investimeve theksojmë se një pjesë e investimeve janë prokuruar me vonesë në fund të vitit 2023 dhe në fund të vitit 2024. Fondet e planifikuara për shpronësime nuk janë realizuar, pasi nuk kanë përfunduar akoma procedurat për shpronësim, investimet në

infrastrukturën rrugore janë planifikuar me 3 vite buxhetore dhe investimet në arsim janë realizuar vetëm ato investime, të cilat janë me bashkëfinancim me Ministrinë e Arsimit. Një pjesë e projekteve nuk janë realizuar dhe një pjesë tjetër janë planifikuar më shumë se vlera e kontratave.

- **Fondet për investime nga të ardhurat e bashkisë.**

Për vitin 2023, janë planifikuar në vlerën 693,619 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 185,567 mijë lekë ose realizuar në masën 26.7%. Janë planifikuar fonde për financimin e 34 projekteve të investimit, nga të cilat 3 projekte janë financuar pjesërisht, 12 projekte nuk janë realizuar dhe 6 projekte janë financuar plotësisht sipas planit të vitit. Ndërsa për vitin 2024, janë planifikuar në vlerën 765,989 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 332,088 mijë lekë ose realizuar në masën 43.3%. Janë planifikuar fonde për financimin e 31 projekteve të investimit, nga të cilat 4 projekte janë financuar pjesërisht, 10 projekte nuk janë realizuar dhe 11 projekte janë financuar plotësisht sipas planit të vitit.

- **Fondet për investime të financuara nga ministritë e linjës.**

Për vitin 2023, janë planifikuar fonde në vlerën 45,093 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 40,047 mijë lekë ose në masën 88.8%. Ndërsa për vitin 2024, janë planifikuar në vlerën 142,526 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 130,998 mijë lekë ose në masën 91.9%.

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

- **Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe kontigjencës.**

Për vitin 2023 është në total në shumën 16,976 mijë lekë, i cili është miratuar në buxhetin fillestar me VKB nr.100, datë 29.12.2022 "Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Vlorë për vitin 2023". Ky fond nuk është përdorur për vitin 2023. Ndërsa për vitin 2024 fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës është në total në shumën 23,950 mijë lekë, i cili është miratuar në buxhetin fillestar me VKB nr. 111 datë 27.12.2024 "Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Vlorë për vitin 2024". Ky fond nuk është përdorur për vitin 2024.

- **Raportet e Monitorimit.**

Për periudhën objekt auditimi (2023-2024), janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit, realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre në përputhje me kërkesat e ligjit organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" neni 6 dhe me kërkesat e Shtojcës 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojcës 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore" pikat 10, 12, 28, 29, 48.

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

- "Raport monitorimi janar-prill 2023" me VKB nr.45, datë 22.06.2023,
- "Raport monitorimi maj-gusht 2023" me VKB nr.79, datë 28.09.2023,
- "Raport monitorimi shtator-dhjetor 2023" me VKB nr.28 datë 28.03.2024.

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

- “Raport monitorimi janar-prill 2024” është paraqitur në Këshillin Bashkiak më 30.05.2024,
- “Raport monitorimi maj-gusht 2024” është paraqitur në Këshillin Bashkiak më 28.10.2024,
- “Raport monitorimi shtator-dhjetor 2024” me VKB nr.17, datë 25.02.2025.

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve etj.

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

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr. /datë	Llog 602+606	Llogaria 230+231
Viti 2023	47,134,514	47,134,514	VKB nr. 29, dt 28.03.2024	19,175,121	27,959,393
Viti 2024	8,522,829	8,522,829		6,901,138	1,621,691

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

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

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

Detyrimet e prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2023:

Në lekë

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2022	Detyrimi i krijuar në periudhën 01/01/2023 - 31.12.2023	Total detyrime	Shlyerja e detyrimeve 2023	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2023
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës e FZSH	65,959,393		65,959,393	38,000,000	27,959,393
b. Investime nga Bashkia					0
INVESTIME :					0
Mallra dhe shërbime	47,354,915		47,354,915	28,179,794	19,175,121
Vendime gjyqësore					0
Totali :	113,314,308		113,314,308	66,179,794	47,134,514

Detyrimet e prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2024:

Në lekë

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2023	Detyrimi i krijuar në periudhën 01/01/2024 - 31.8.2024	Total detyrime	Shlyerja e detyrimeve 2024	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.8.2024
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës e FZSH	27,959,393		27,959,393	26,337,702	1,621,691
b. Investime nga Bashkia			0		0
INVESTIME :			0		0
Mallra dhe shërbime	19,175,121		19,175,121	12,273,983	6,901,138
Vendime gjyqësore			0		0
Totali :	47,134,514		47,134,514	38,611,685	8,522,829

Shënim: Detyrimet e raportuara në Ministrinë e Financave **për vitin 2023** me shkresën nr. 3263 prot, datë 29.02.2024 janë në vlerën 47,134,514 lekë, nga e cila vlera 24,441,975 lekë është detyrim i mbetur nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë për objektin: “Ndërtim Ujësjellësish”.

Për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023, nga analiza e këtyre detyrimeve, rezulton se në fund janë të pa likuiduara gjithsej **87** fatura me vlerë **47,134,514 lekë** dhe të cilat detyrime të ministrisë së linjës janë 24,441,975 lekë (sipas Aneksit 2.7 bashkëlidhur RPA).

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, nga analiza e këtyre detyrimeve rezulton se kanë mbetur pa u likuiduar **83** fatura në vlerën **8,522,829 lekë**, ku përfshihen edhe 2 fatura në vlerën 1,621,691 lekë me financim nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë që i përkasin investimit me objekt: “ndërtimit të ujësjellësit”.

Detyrimet e prapambetura për vitin 2023 të paraqitura në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 3263 prot., datë 29.02.2024 dhe detyrimet e prapambetura për periudhën janar-dhjetor 2024 të paraqitura në Ministrinë e Financave me shkresën nr. prot., datë 28.02.2025 (sipas Aneksit 2.8 bashkëlidhur RPA).

Vështirësia Financiare.

Nga auditimi është konstatuar se detyrimet e papaguara (të akumuluar) në fund të **vitet 2023** paraqiten në vlerën 47,134,514 lekë dhe pesha specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është 2.43 % kundrejt fondeve faktike. Ndërsa në fund të **vitet 2024** paraqiten në vlerën 8,522,829 lekë dhe pesha specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është 0.5 % kundrejt fondeve faktike. Kjo situatë tregon se, Bashkia Vlore konsiderohet në situatë normale e gjendjes financiare, pasi nuk e ka kaluar pragun 15% në fund të vitit ushtrimor.

Burimet e financimit të buxhetit vjetor

Realizimi i buxhetit për vitet 2023-2024 sipas burimit të financimit paraqitet Aneksin 2.9 bashkëlidhur RPA.

Referuar të dhënave të aneksit 2.9, bashkëlidhur RPA, rezulton se bashkia me burim financimi nga të ardhurat e veta dhe financim nga buxheti qendror, përballon:

- Për vitin 2023, në shumën 870,344 mijë lekë ose në masën 31.3 %, nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta e pakushtëzuar sektoriale në shumën 1,072,011 mijë lekë ose në masën 38.7%, transferta e kushtëzuar në shumën 829,929 mijë lekë ose në masën 30%.
- Për vitin 2024, në shumën 1,032,714 mijë lekë ose në masën 30.3 %, nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta e pakushtëzuar sektoriale në shumën 1,371,298 mijë lekë ose në masën 40 %, transferta e kushtëzuar në shumën 1,016,059 mijë lekë ose në masën 29.7%.

Konkluzion i përgjithshëm:

Nga auditimi i programimit, realizimit dhe performancës së buxhetit për periudhën objekt auditimi 2023-2024, u konstatua se:

a. Realizimi i shpenzimeve të buxhetit për vitin 2023 është në vlerën 22,772,284 mijë lekë nga vlera 3,763,290 mijë lekë të planifikuara ose në masën 73.6%. Ndërsa për vitin 2024 është në vlerën 3,420,071 mijë lekë nga vlera 4.359.953 mijë lekë të planifikuara ose në masën 78%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivel të ulët i fondeve të llogaria 602 “Shpenzime operative” për vitin 2023 në masën 60% dhe për vitin 2024 në masën 71%, llogaria 604 “Transferta tek organizatat” për vitin 2023 në masën 35% dhe për vitin 2024 në masën 81%, tregues këto që tregojnë për planifikime me rezervë dhe jo sipas nevojave, si dhe mos kryerje në kohë të procedurave për realizimin e shpenzimeve.

Gjithashtu edhe fondet në llogaria 230-231 “Shpenzime për investime” të financuara nga të ardhurat e Bashkisë janë realizuar në masë të ulët, ku për vitin 2023 në masën 30% dhe në masën 51% në vitin 2024, që ka ardhur nga mos finalizimi i projekteve të planifikuara ose janë planifikuar më shumë se vlera e kontratave e lidhura, për një pjesë tjetër të projekteve janë kryer me vonesë procedurat e prokurimit dhe lidhja e kontratave, duke u financuar pjesërisht ose 0 lekë.

Nga sa më sipër tregohet qartë për planifikime optimiste, të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet jo real, të qëndrueshëm dhe efektiv.

b. Detyrimet të papaguara në fund të vitit 2023 paraqiten në vlerën 47,134,514 lekë, që përbëhet nga vlera prej 27,959,393 lekë e faturave të pa likuiduara të investimeve të financuara nga ministritë e linjës dhe nga vlera prej 19,175,121 lekë e faturave, të pa likuiduara për mallra e shërbime të financuara nga të ardhurat e bashkisë

Për vitin 2024, detyrimet e prapambetura paraqiten në vlerën 8,522,829 lekë, që përbëhet nga e cila përbëhet nga vlera prej 1,621,691 lekë e faturave të pa likuiduara të investimeve të financuara nga ministritë e linjës dhe nga vlera prej 6,901,138 lekë e faturave, të pa likuiduara për mallra e shërbime të financuara nga të ardhurat e bashkisë.

c. Për vitin 2023 shpenzimet buxhetore janë përballuar nga të ardhurat e veta në vlerën 870,344 mijë lekë ose në masën 31.3 %, nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta e pakushtëzuar sektoriale në vlerën 1,072,011 mijë lekë ose në masën 38.7%, transferta e kushtëzuar në shumën 829,929 mijë lekë ose në masën 30%.

Për vitin 2024 shpenzimet buxhetore janë përballuar nga të ardhurat e veta në vlerën 1,032,714 mijë lekë ose në masën 30.3 %, nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta e pakushtëzuar sektoriale në vlerën 1,371,298 mijë lekë ose në masën 40 %, transferta e kushtëzuar në shumën 1,016,059 mijë lekë ose në masën 29.7%.

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 43 paragrafi 4, nenet 47,48 dhe 52, me Udhëzimin e MF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të

njësive të vetëqeverisjes vendore” shtojca 4 germa (c), me Ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar, neni 40/h dhe 42; me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 12 pika 3.

Personat përgjegjës për hartimin e buxhetit: K.M, në cilësinë e Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe zj. XH.K, në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Buxhetit.

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

Burimi i krijimit të të ardhurave për periudhën 2023 - 2024.

Për vitin 2023, burimet e financimit të Bashkisë Vlorë paraqitet në vlerën totale prej **3,407,321 mijë lekë**, dhe ndahen në 3 kategori:

- Të ardhurat nga burimet e veta;
- Transferta nga Buxheti Qendror;
- Trashëgimi nga viti i shkuar.

Trajtuar si më poshtë vijon:

a) Të ardhura nga burimet e veta (zënë 42.2% të të ardhurave të përgjithshme).

Realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Vlorë, paraqitet në masën 74 %, ose nga vlera 1,438,585 mijë lekë të parashikuara është realizuar vlera 1,064,809 mijë lekë, me një mosrealizim në vlerën (- 373,776 mijë lekë). Në krahasim me faktin e vitit 2022 në përqindje është -13 % më i ulët, dhe në vlerë absolute është (- 159,411,419 lekë) më pak. Ndërsa në planifikim është 18% më i lartë se realizimi faktik për vitin 2022, dhe në vlerë absolute 217,712,022 lekë më i lartë.

b) Transferta nga buxheti qendror në vlerën 1,121,849 (zënë 32.9% të të ardhurave të përgjithshme).

c) Huamarrja. Bashkia Vlorë nuk ka marrë hua.

d) Trashëgimi nga viti i shkuar në vlerën 846,887 mijë lekë (zënë 24.8% të të ardhurave të përgjithshme).

Për vitin 2024, burimet e financimit të Bashkisë Vlorë paraqitet në vlerën totale prej **5,097,257 mijë lekë**, dhe ndahen në 3 kategori:

- Të ardhurat nga burimet e veta; 1,397,519 mijë lekë
- Transferta nga Buxheti Qendror; 1,447,805 mijë lekë
- Trashëgimi nga viti i shkuar; 1,235,874 mijë lekë
- Buxheti i Shtetit 1,016,059 mije lekë.

Trajtuar si më poshtë vijon:

a) Të ardhura nga burimet e veta (zënë 27.4% të të ardhurave të përgjithshme).

Realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Vlorë, paraqitet në masën 73.8 %, ose nga vlera 1,893,272 mijë lekë të parashikuara është realizuar vlera 1,397,519 mijë lekë, me një mosrealizim në vlerën (- 495,753 mijë lekë). Në krahasim me faktin e vitit 2023 në përqindje është 31.15 % më i lartë, në vlerë absolute është 331,971 mije lekë.

Planifikimi për vitin 2024 është 77.6 % më i lartë se realizimi faktik për vitin 2023, në vlerë absolute 827.726 mijë lekë më i lartë.

b) Transferta nga buxheti qendror në vlerën 1,447,805 mijë leke (zënë 28.4% të të ardhurave të përgjithshme).

c) Huamarrja. Bashkia Vlorë nuk ka marrë hua.

d) Trashëgimi nga viti i shkuar në vlerën 1,235,874 mijë lekë (zënë 24,2% të të ardhurave të përgjithshme).

e) Buxheti i shtetit në vlerën 1,016,059 mijë lekë (zënë 20% të të ardhurave të përgjithshme).

- **Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore.**

Veprimtaria e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore (DAV) mbështetet në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”; Ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; VKB - të për këtë qëllim si dhe të gjitha aktet e tjera ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Strukturat për mbledhjen e të ardhurave në territorin që administron kjo Bashki janë:

- Drejtoria e të Ardhurave Vendore;
- Drejtoria e Planifikimit Kontroll dhe Zhvillimit Territorit (DPKZHT);
- Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve (DPPMA);
- Ndërmarrja e Shërbimeve Publike (NSHP);
- Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit (DFBK);
- Drejtoria e Infrastrukturës, institucionet vartëse, agjentët tatimorë.

Struktura e Bashkisë Vlorë për vitin 2023, është miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 6, datë 01.02.2023, ku Drejtoria e të Ardhurave Vendore (këtu e vijim DAV), ka patur në përbërjen e saj 41 punonjës, 1 Drejtor, 2 Përgjegjës Sektori dhe 38 specialistë/inspektor/operator për taksat dhe tarifatat vendore/faturist. Ndërsa për vitin 2024, është miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 1, datë 30.01.2024, ku DAV ka patur në përbërjen e saj 45 punonjës, 1 Drejtor, 4 Përgjegjës sektori dhe 40 specialistë/inspektor/operator për taksat dhe tarifatat vendore/faturist.

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

Për vitin 2023, referuar paketës fiskale miratuar me VKB. nr.79, datë 02.12.2021 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2021”, dhe konfirmuar ligjshmëria nga Prefektura e Qarkut Vlorë, me shkresën nr. 15882/2 prot, datë 20.12.2021, i ndryshuar me VKB-së nr. 95, datë 23.12.2022 konfirmuar ligjshmëria nga Prefektura e Qarkut Vlorë, me shkresën nr. 16708/2 prot, datë 17.01.2023.

Për vitin 2024, paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vlorë është miratuar me VKB-në nr. 96, datë 07.12.2023, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresë nr. 1038/1 prot., datë 12.12.2023 (të dhëna sipas Aneksit 2.2.5.1, bashkëlidhur RPA).

Realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore në Bashkinë Vlorë për vitin 2023 është në masën **74%**, ku nga vlera 1,438,585 mijë lekë të parashikuara është realizuar në vlerën 1,064,809 mijë lekë, me një diferencë për vlerën (- 373,776 mijë lekë).

Në analizën e realizimit/ dhe mos realizimit të treguesve, konstatohet se shumë lloje taksash paraqiten me mbi realizim, ç’ka nënkupton një planifikim jo real dhe të saktë të nivelit të të ardhurave dhe të bazuar në të dhëna korrekte, konkretisht:

- *Taksë tabele + reklame*, është realizuar 21,579 mijë lekë nga 14,020 mijë lekë të planifikuara ose në masën 154 %.
- *Tarifë parkimi*, është realizuar 3,848 mijë lekë nga 2856 mijë lekë të planifikuara ose në masën 135 %.
- *Të ardhura nga teatri "Petro Marko"*, është realizuar 1,046 mijë lekë nga 550 mijë lekë ose në masën 190 %.
- *Tarifë hapësirë publike dhe tregu*, është realizuar 62,155 mijë lekë nga 58,163 mijë lekë të planifikuara ose në masën 107 %.

- *Tarife e zënies së hapësirave publike plazh*, është realizuar nga 44,182 mijë lekë nga 36,000 nga ose në masën 123%.

Gjithashtu konstatohet dhe fakti se disa nga taksat dhe tarifat paraqiten me nivel realizmi shumë të ulëta.

Disa nga zërat paraqiten me realizim më shumë mbi planin ose nën planin, konkretisht:

- *Taksë pasurie e paluajtshme tokë bujqësore*, është realizuar 11,719 mijë lekë nga 38,739 mijë lekë ose në masën 30 %.
- *Taksë pasurie e paluajtshme ndërtesë për kategorinë Familjarë*, për vitin 2023 është realizuar 57,500 mijë lekë nga 142,573 mijë lekë ose në masën 40 %.
- *Tarifë vjetore për pastrim, gjelbërim, ndriçim* për subjektet tatimpagues për kategorinë Familjarë.

E njëjtë situata paraqitet edhe për vitin 2024, ku realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në masën **75%**, nga vlera 1,893,272 mijë lekë të parashikuara është realizuar në vlerën 1,411,301 mijë lekë, me një diferencë për vlerën (- 481,971 mijë lekë).

Disa nga zërat paraqiten me realizim janë:

- *Taksë tabele + reklame*, është realizuar 23,212 mijë lekë nga 21,024 mijë lekë të planifikuara ose në masën 110 %.
- *Tarifë parkimi*, është realizuar 6,914 mijë lekë nga 5,177 mijë lekë të planifikuara ose në masën 134 %.
- *Të ardhura nga Ndërmarrja e Shërbimeve*, është realizuar në vlerën 11,904 mijë lekë, nga 1,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 190%.
- *Taksa e fjetjes në hotel*, është realizuar 47,116 mijë lekë nga 27,224 mijë lekë të planifikuara ose në masën 173%.

Ndërsa me mos realizim janë zërat:

- *Taksë e tokës bujqësore*, është realizuar në vlerën 15,393 mijë lekë nga 38,739 mijë lekë ose në masën 40%.
- *Tarifë shërbimi për aktivitet ndërtimor*, është realizuar në vlerën 6,514 mijë lekë nga 26,915 mijë lekë të planifikuar, ose në masën 24%.
- *Të ardhura nga qiratë*, është realizuar në vlerën 520.66 mijë lekë nga 41,325 mijë lekë të planifikuar, ose në masën 1%.

Duke krahasuar të dy periudhat, konstatohet një rritje si në planifikim për vlerën 454,687 mijë lekë, po ashtu dhe në arkëtim për vlerën 346,492 mijë lekë.

Konstatohet se procesi për planifikimin, përlllogaritjen e detyrimeve tatimore dhe ndjekjen e subjekteve debitorë për taksa tarifa vendore nuk është i saktë, pasi:

- Planifikimi për taksa dhe tarifa vendore nuk kryhet bazuar në rakordimin midis DAV, DRT dhe QKB për numrin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin që administron Bashkia Vlorë,

analizën e rezultatit historik, pritshmërive të vitit korrent dhe koordinimit midis drejtorive që mbulojnë realizimin e tyre.

- Burimi i të dhënave sa i përket kategorisë biznes për llojin e aktivitetit, sipërfaqes së ambienteve ku biznesi ushtron aktivitet, xhiros vjetore etj. në regjistrin elektronik të DAV-së nuk është i plotë dhe i shoqëruar me dokumentacion vërtetues. Kjo ndikon në cilësinë e të dhënave që popullojnë bazën e regjistrit elektronik të DAV-së, planifikim dhe në përgatitjen e evidencave të qarta sa i përket identifikimit të subjektit dhe përcaktimit të njoftim detyrimit për tu paguar lidhur me taksat dhe tarifat vendore”.

- Në paketën fiskale nuk identifikohen taksa dhe tarifa vendore për të gjitha kategoritë e bizneseve që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Vlorë si, ATM pajisje elektronike, makineta, lojëra për fëmijë, ekranet dixhital të reklamimit, karikues për mjetet lëvizëse (*që janë të vendosura në hapësira publike, biznes privat, apo pranë institucioneve të ndryshme etj.*), tenda, konstruksione metalike. Mos përfshirja në strukturën e paketës fiskale e të gjitha kategorive të bizneseve që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Vlorë çon në mosplanifikim të disa kategorie biznesesh.

- Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023 – 2024, nuk jep informacion të plotë mbi të gjitha taksat/tarifat vendore dhe gjobat e aplikuara për kundërvajtjet administrative pasi Drejtoritë që administrojnë (*Sipas strukturës së Paketës Fiskale*) taksa/tarifa vendore nuk mbajnë regjistër për menaxhimin e të dhënave (*Vetëm DAV administron regjistër për menaxhimin e të dhënave mbi taksat dhe tarifa vendore*).

Sa më sipër: “Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023” dhe “Vlerësimi i gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore”, sipas strukturës së Paketës Fiskale të miratuar nuk janë të plota, pasi mungon gjurma e auditimit mbi vlerësimin e gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore.

Në tërësi konstatohet se për të dy vitet në Bashkinë Vlorë niveli i realizimit të të ardhurave është në masën 75%, duke sjellë diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të Bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ndikon edhe në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të Bashkisë. Planifikimi i tyre bëhet i pa mbështetur në analiza të detajuara mbi të dhëna të sakta, kjo pasi planifikimi për taksa dhe tarifa vendore nuk kryhet bazuar në rakordimin midis DAV, DRT dhe QKB për numrin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin që administron Bashkia Vlorë, analizën e rezultatit historik, pritshmërive të vitit korrent dhe koordinimit midis drejtorive që mbulojnë realizimin e tyre.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me: Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 4, pika 7, nenet 20-25 në Kreun IV; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 1; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar neni 4, pika 7, nenet 20-25 në Kreun IV; Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5 “Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore”, neni 12, neni 54/c “Raportimi financiar”; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet vijuese sipas PRA; Ligji nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, nenet vijuese sipas PRA.

- **Mbi Tarifa e depozitimit të mbetjeve urbane e të ngurta nga të tretët në vendgrumbullimin e mbetjeve.**

Referuar VKB nr.79 prot., datë 02.12.2021 për një ndryshim në VKB nr. 88 prot., Datë 24.12.2021 për miratimin e paketës fiskale për taksat dhe tarifën vendore, vërehet se në faqen 19, pika 6, nënpika 5, është përcaktuar niveli tarifës për depozitimin e mbetjeve 100 lekë/m³, sipas nënpikës 5 përcaktuar në VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021, për dhënien e autorizimit për vend depozitimin e mbetjeve inerte ngarkohet Drejtoria e PZhKT.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion lidhur me tarifën e depozitimit të mbetjeve urbane e të ngurta nga të tretët në vendgrumbullimin e mbetjeve rezultoi se kanë njoftuar për fillimin e punimeve 47 subjekte të cilët janë të pajisur me leje ndërtimi, ku 24 subjekte i përkasin zërit transport për depozitimit të mbetjeve sipas preventivit.

Nga llogaritja e grupit të auditimit lidhur me tarifën tarifës për depozitimin e mbetjeve 100 lekë/m³ (sipas VKB nr.79 prot., datë 02.12.2021 me faqen 19 pika 6 nënpika 5), rezultoi se janë 24 subjekte për vitin 2023 që nuk kanë paguar tarifën në vlerën prej **3,053,350 lekë**, duke sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Vlorë, të dhëna të cilat paraqiten në *Aneksin 2.2.5.3 paraqitet Lista e subjekteve debitorë për tarifën e depozitimit për vitin 2023*, bashkëlidhur RPA.

Për veprime dhe mosveprime ngarkohen me përgjegjësi: Z.S dhe K.M Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

- **Tabela nr. 1. Menaxhimi i borxhit**

Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime të reja	Mbyllur	Gjendja në fund
Biznesi i vogël	2023	5103	972	671	5404
	2024	5404	1187	350	6241
Biznesi i madh	2023	1087	45	78	1054
	2024	1054	84	15	1123
Gjithsej	2023	6190	1017	749	6458
	2024	6458	1271	365	7364

Nga auditimi i të dhënave sipas evidencave të raportuara në buxhet, rezultoi se numri i subjekteve sipas regjistrimit elektronik (*sistemi TAIS*) është i ndryshëm me numrin e subjekteve të raportuara në evidencë. Kështu në sistemin TAIS janë evidentuar kartela boshe me statusin aktiv, të cilat nuk kanë marrë faturim. Këto kartela kanë ardhur të mbartura nga vitet e mëparshme, karakteret e të cilave janë lënë bosh.

Sipas DAV Bashkia Vlorë, këto të dhëna nuk rakordojnë edhe për faktin se në evidencë kjo drejtori është shprehur për numër NIPT-esh, pa marrë parasysh adresat dytësore të regjistruara për çdo NIPT.

Sipas llojit të taksave, administruar nga sistemi ku mbartet informacion vetëm për subjektet private, detajuar në tabelën më poshtë, rezultoi se në *fund të vitit 2023* vlera debitorë totale ka qenë 428,439,931.13 lekë.

Gjatë *vitet 2024*, janë faturuar detyrime në vlerën 438,747,378.28 lekë, dhe arkëtuar në vlerën 401,740,586.86 lekë, duke mbetur debitorë në fund të vitit 2024 të jetë 483,197,024.99 lekë.

Nga auditimi rezultoi se në sistemin TAIS nuk mbeten gjurmë për identifikimin e vlerave të faturimeve dhe arkëtimeve për vitet e mëparshme, por në momentin e auditimit është arritur të gjenerohet vetëm vlera debitorë progresive për vitin 2023 dhe në vijim vlerat e faturimit dhe arkëtimit për vitin raportues.

Tabela nr. 2

Përshkrim	Debia 31.12.2023	Faturime 2024	Arkëtime 2024	Debia 31.12.2024
Kamatëvonesë	16,277,613	-	5,856,834	21,785,358
Debi krijuar në vite	343,681,288	-	71,971,127	350,834,551
Sanksione kundërvajtje administrative	130,000	980,000	565,000	412,351
Taksa mbi Truallin	2,313,632	8,486,918	6,022,072	2,414,724
Taksë Fjetje në Hotel	4,404,692	50,430,850	36,515,514	13,743,641
Taksë mbi Tokën Bujqësore	6,868	5,908	5,286	622
Taksë Ndërtese	21,450,064	85,325,736	60,745,246	23,825,075
Taksë Reklame	2,886,437	14,546,919	10,791,580	3,198,098
Taksë Tabele	1,011,816	6,202,049	5,149,614	1,038,658
Tarifë Pastrimi dhe largimit të mbetjeve	24,915,226	151,218,355	102,248,058	37,499,258
Tarifë Ndriçimi				5,942,741
Tarifë Gjellbërimi				3,031,555
Tarifë Shfrytëzimi i Hapësirave Publike	11,362,290	78,227,540	59,761,651	18,255,888
Tarifë për zënien e hapësirave publike plazh	-	43,323,100	42,108,600	1,214,500
DEBI TAIS	428,439,931	438,747,378	401,740,586	483,197,024

Burimi: Nga përpunimi i të dhënave nga grupi

Ndërkohë në total, duke paraqitur edhe të dhënat për abonentë familjarë, gjendja e debitorëve tatimor³, rezulton si më poshtë:

Tabela nr. 3. Të dhëna për abonentët familjarë.

Në lekë

EMËRTIMI	31.12.2023	31.12.2024
Biznesi i madh	123,413,198	152,946,523
Biznesi i vogël	291,943,621	324,697,550
Individë	11,843,111	12,476,356
Institucione shtetërore	1,240,000	1,450,956
Debi KLSH etj.	8,385,626	190,750
Abonent familjarë nga UKV	190,916,853	191,756,541
Debitorë nga NjA	25,097,720	25,097,720
Debitorë në total	652,840,129	708,616,396

Nga të dhënat, rezultoi se Bashkia Vlorë ka mbartur vlera debitorë të konsiderueshme vit pas viti. Kështu për vitin 2023 ka qenë 652,840,129 lekë, nga e cila: vlera 123,413,198 lekë nga Biznesi i madh, vlera 291,943,621 lekë nga biznesi i vogël, vlera 11,843,111 lekë individë, vlera 1,240,000 lekë nga Institucionet Shtetërore, vlera 8,385,626 lekë debitorë të lënë nga KLSH-ja dhe vlera 216,014,573 lekë nga abonentë familjarë (tarifat derdhur nga UKV dhe nga taksa e tokës bujqësore), të cilët zënë edhe peshën më të madhe të debitorëve.

Për vitin 2024, vlera totale debitorë është prej 708,616,396 lekë, nga e cila: vlera 152,946,523 lekë nga Biznesi i madh, vlera 324,697,550 lekë nga biznesi i vogël, vlera 12,476,356 lekë individë, vlera 1,450,956 lekë nga Institucionet Shtetërore, vlera 190,750 lekë debitorë të lënë nga KLSH-ja dhe vlera 216,014,573 lekë nga abonentë familjarë për taksa dhe tarifa nga toka bujqësore dhe pastrim/ndriçim/gjellbërim të vjela nga UK Vlore.

³ Në të dhënat totale janë përfshirë taksat dhe tarifat me peshën kryesore në buxhetin e Bashkisë, ndërkohë nuk janë përfshirë gjatë, si dhe debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet, të cilat do të trajtohen në pikat përkatëse të programit të auditimit

Debitorët nga Njësitë Administrative janë të hershëm dhe janë në vlerë të pa ndryshuar vit pas viti, pasi këto Njësi nuk mbajnë dhe deklarojnë asnjë të dhënë për numrin e familjeve që duhet të tarifohen dhe numrin e atyre që rezultojnë debitorë.

Sa i takon të dhënave të mbajtura lidhur me të ardhurat që depozitohen nga UK Vlorë, rezultoi se deri më datë 31.12.2023 Shoqëria UK Vlore ka ndaj Bashkisë Vlorë detyrime në vlerën 190,916,853 lekë = 91,633,748 lekë detyrim i mbartur deri 31.12.2022 plus 99,283,105 lekë (shumë e arkëtuar nga ujësjellësi por e pa xhiruar pranë bashkisë Vlorë). Ndërsa për vitin 2024 vlera debitorë është 191,756,541 lekë.

Gjithashtu theksojmë se tarifën e shërbimit 3% si agjent tatimor UK Vlorë e ka zbritur dhe e ka mbajtur direkt nga shumat e arkëtuara nga qytetarët, sipas marrëveshjes me nr.13330 prot., datë 22.12.2022 Bashkia Vlorë, dhe nr.3380 prot., datë 20.12.2022 UK për rolin e agjentit tatimor.

Pra UK Vlorë shuma prej 191,756,541 lekë e ka arkëtuar nga qytetarët dhe nuk është derdhur për llogari të bashkisë Vlorë, si e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.

Sipas VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 dhe VKB nr. 95 prot, datë 23.12.2022 dhe VKB-së nr. 96, datë 07.12.2023 pika 1, nuk ekziston një regjistër i hartuar nga DAV me të dhënat për tarifën familjare. Gjithashtu nga administratorët e njësive administrative nuk është arritur evidentimi i familjeve që nuk janë të lidhur me UK Vlorë me qëllim përditësimin e të dhënave për tarifën familjare.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 pika 2/e dhe VKB nr. 95 prot, datë 23.12.2022 dhe nr. 96, datë 07.12.2023 pika 1, procedurë e ndjekur është në kundërshtim me pika 7 e nenit 4, të Ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, si dhe marrëveshjes me nr.13330 prot., datë 22.12.2022 Bashkia Vlorë, dhe nr.3380 prot., datë 20.12.2022 UK për rolin e agjentit tatimor.

Nga auditimi mbi të dhënat e administruara në sistemin TAIS deri më 31.12.2023 dhe dokumentacionit në dosjet e subjekteve tatimpagues, konstatohet se 525 subjekte nuk janë faturuar për taksë ndërtese.

Nga këto u përzgjedhën për verifikim 53 subjekte, të cilët kanë problematika si më poshtë:

- Për 24 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB, dhe DAV), nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 6322.29 m² në vlerë **519,199 lekë**, e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.
- Për 15 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB, dhe DAV), nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 6877 m² në vlerë **317,864 lekë**, e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.
- Për 11 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB, dhe DAV), nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 1460.2 m² në vlerë **151,011 lekë**, e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.

Për këto dosje është shënuar në akt konstatime konkretisht:

- a) Në 6 raste “Subjekti nuk është gjendur në terren”;
- b) Në 2 raste “Taksa e ndërtesës i kalon për vlerësim një subjekti tjetër ose individ”;
- c) Në 3 raste “Subjekti zhvillon aktivitet në Apartament”.

Për 3 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB, dhe DAV), nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 107.5 m² në vlerë 17,149 lekë.

Në lidhje me auditimin mbi procesin e vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet që janë pajisur me certifikatë përdorimi, për vitin 2023 u konstatua se janë, pajisur më certifikata

përdorimi, 38 subjekte, nga këto 16 certifikata përdorimi për njësi shërbimi dhe tregtimi, 22 për qëllime banimi. Rezultoi se këto 38 subjekte më sipërfaqe totale 25.136,79 m² nuk janë faturuar për taksën e ndërtesës me vlerën 7,175,440 lekë, si e ardhur e munguara për Bashkinë Vlorë, kjo nisur dhe na fakti se këto vlera nuk janë raportuar si debitorë për njohje dhe kontabilizim, për këtë arsye përbëjnë të ardhura të munguara për vitin 2023.

Ndërkohë rezultoi se për këto subjekte janë bërë vlerësimet tatimore në fillim të vitit 2024 dhe vlerat e pa arkëtuara janë pjesë e debitorëve nga taksat e ndërtesës për vitin 2024, të cilët janë njohur dhe kontabilizuar, duke përbërë të ardhura për tu arkëtuar.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit në terren me akt kontrolli që vërteton bazën e taksës së pasurisë (*sipërfaqen në m²*), dokumentacionit të pronësisë të administruar në dosjen e subjekteve tatimpagues dhe vlerësimit në sistemin TAIS, u konstatua se **15** subjekte për të përcaktuar saktësinë e sipërfaqes së pasurisë (*truall dhe ndërtesë*), ku subjektet ushtrojnë aktivitet ekonomik dhe vlerësimit në sistemin TAIS, për të cilat ka ndryshime në vlerësimin e taksës së pasurisë së paluajtshme.

Konkretisht subjektet dhe problematika paraqitet si më poshtë:

1. Subjekti me kodin vendor **C...** ka një diferencë në sipërfaqe 1613 m² truall dhe me kodin vendor C07962 ka një diferencë 602 m² truall, **në vlerë 12,040 lekë**, e cila është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor,
2. Subjekti me kodin vendor **C...** ka një diferencë në sipërfaqe 1,229 m² truall në vlerë 24,580 lekë dhe 1554 m² ndërtesë, në vlerë **131,095 lekë**.
3. Subjekti me kodin vendor **C...** ka një diferencë në sipërfaqe 119,080 m² truall dhe 2,200 m² ndërtesë është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor, në vlerë **131,095 lekë**.
4. Subjekti me kodin vendor **C...** ka një diferencë në sipërfaqe 2,670 m² truall dhe 280 m² ndërtesë është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor, në vlerë **185,592 lekë**.
5. Subjekti me kodin vendor **C...** ka një diferencë në sipërfaqe 1190 m² truall dhe 340 m² ndërtesë është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor, **23,620 lekë**.
6. Subjekti me kodin vendor **C...** ka një diferencë në sipërfaqe 2553 m² truall vlerë 51,060 lekë dhe 400 m² ndërtesë është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor në vlerë **33,744 lekë**.
7. Subjekti me kodin vendor **C...** ka një diferencë në sipërfaqe 340 m² truall është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor në vlerë **6,800 lekë**.
8. Subjekti me kodin vendor **C...** ka një diferencë në sipërfaqe 353 m² truall në vlerë 7,060 lekë, dhe 394m² ndërtesë në vlerë **73,047 lekë** është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor.

Pra në total shuma prej **562,962 lekë**, si e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Vlorë.

Gjithashtu, konstatohet se vlerësimi për detyrimin tatimor për taksën e ndërtesës dhe truallin sipas sistemit TAIS ka subjekte me diferencë në vlerësimin e taksës së ndërtesës, problematikë e cila vjen nga mosreflektimi i saktë në aktin e kontrollit nga inspektorët e terrenit, e konkretisht subjektet dhe problematikat janë si më poshtë:

1. Për subjektin me NIPT: K.... *Mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS), për taksën e ndërtesës, për 1351.98 m², me vlerë 250,657.1 lekë dhe për taksën e truallit për 82 m², me vlerë 1,640 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë 252,297.1 lekë.*

2. Për subjektin me NIPT: K.... *munjon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS), për taksën e ndërtesë, për 519 m2, duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **535,608 lekë**.*

3. Për subjektin me NIPT: L..... *munjon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS) në vitin 2023, për taksën e ndërtesë, për 81.5 m2, duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **15,110.10 lekë**.*

4. Për subjektin me NIPT: L..... *munjon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS) në vitin 2023, për taksën e ndërtesë, për 60 m2, duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **11,124 lekë**.*

5. Për subjektin me NIPT: L..... *munjon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS) në vitin 2023, për taksën e ndërtesë, për 63 m2, duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **3,893 lekë**.*

6. Për subjektin me NIPT: K.... *munjon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS) në vitin 2023, për taksën e truallit, për 1830 m2, duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **36,600 lekë**.*

Pra në total shuma prej **854,632 lekë**, si e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Vlorë.

Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me 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, neni 1, neni 2 geramat (a, ç), neni 5 geramat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6 pikat 1, 2, 3, neni 12 geramat a, b, dh..., neni 13 germa b, neni 15, neni 23 pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43 pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48 pika 1, neni 57 pikat 4, 5, nenet 60, 61, 62, neni 65 pika 5, nenet 68, 69, neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5, si dhe VKB përkatëse sipas viteve 2023-2024.

- **Procedurat e ndjekura për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e infrastrukturës të ndërtimeve informale që ndodhen në territorin e Bashkisë Vlorë.**

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet e reja konstatohet se, nga legalizimet e bëra ndër vite nuk kanë paguar detyrimin në periudhën 2015-2022 për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ALUIZNI gjithsej 2185 individë/qytetarë për sipërfaqet e legalizuara me vlerë totale të detyrimeve **66,356,042 lekë**, e ardhura e munguar në buxhetin e Bashkisë Vlorë. Për periudhën 2023-2024, rezultoi se janë debitorë ndaj bashkisë **37** qytetarë me vlerë totale **27,728,127 lekë**, të dhëna të cilat paraqiten në tabelën si vijon:

Tabela nr. 4. Detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet 2015-2024

Viti	Numri	Vlera
2015	26	639,709
2016	242	6,230,630
2017	430	15,674,135
2018	296	8,949,989
2019	137	3,761,598
2020	240	6,738,681
2021	434	13,284,459
2022	380	11,076,841
Totali	2185(2015-2022)	66,356,042
2023 - 2024	37	27,728,127

Viti	Numri	Vlera
Totali progresiv	2222	94,084,169

***Burimi:** Bashkia Vlorë, përpunoi grupi i auditimit*

Në total vlera e detyrimeve nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet rezultojnë në **94,084,169 lekë** ndaj **2222** objekte të legalizuara, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vlorë.

Asnjë nga strukturat e Bashkisë Vlorë nuk ka marrë masa për të rritur nivelin e pagesave lidhur me këtë taksë. Gjithashtu, DPKZHT Bashkia Vlorë nuk dërgon në Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit informacion lidhur me detyrimet që kanë ndaj bashkisë qytetarët që kanë përfituar nga procesi i legalizimit. Si rezultat këto detyrime nuk janë të kontabilizuara. Të dhëna lidhur me numrin e debitorëve nuk dërgohen as në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore/Sektori i Borxhit i cili nuk ka informacion lidhur me numrin e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë si dhe vlerën progresive të borxhit.

Veprimet e mësipërme nuk janë në kundërshtim me: Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5, si dhe VKB-së nr. 88, datë 24.12.2020 i ndryshuar me VKB nr. 79 datë 02.12.2021 “Për miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresë nr. 1235/1 Prot., datë 31.12.2020.

Për veprimet e mësipërme ngarkohem me përgjegjësi: Z.S dhe K.M me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

Taksat dhe tarifat familjare.

Në Bashkinë Vlorë aktualisht familjet ngarkohen me detyrime për tarifën e pastrimit, gjelbërimit e ndriçimit dhe taksën e ndërtesës. Këto detyrime Bashkia i mbledh nëpërmjet agjentit tatimor UK Sha Vlorë në bazë të VKB nr. 112, datë 31.10.2022, “Për miratimin e nivelit të taksave, tarifave vendore për shërbimet publike dhe ato administrative, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve”, me të cilin ka lidhur akt-marrëveshje me nr. 6494 prot., datë 16.07.2018.

Konstatohet se, Bashkia Vlorë nuk ka regjistër të familjeve me të dhëna të sakta dhe të detajuara, sa është numri i familjeve gjithsej, sipërfaqet e banimit që ka secila familje dhe sa tarifohen e arkëtohen këto taksa e tarifa. Në mungesë të këtyre të dhënave, vlerat debitorë nga abonentët familjarë zënë edhe peshën më të madhe të të ardhurave të munguara për Bashkinë, siç trajtuar në tabelën më lart. Lidhur me tarifën për pastrim/gjelbërim/ndriçim për këtë kategori, bashkia merr të mirëqenë vlerat e arkëtuara nga UKV dhe nuk ka asnjë të dhënë për të bërë përllogaritjet e saj.

Planifikimi dhe arkëtimi i taksës së tokës bujqësore për periudhën 2023-2024.

Taksa mbi tokën bujqësore llogaritet në bazë të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 23, pika 1, Aneksi 1, si më poshtë:

Vlera e taksës së tokës bujqësore në lekë/hektar/vit.

Kategoria e tokës bujqësore	Niveli i taksës së tokës bujqësore sipas Ligjit (lekë/ha/vit)
I	5,600
II	4,900
III	4,200
IV	3,600
V	3,000
VI	2,400
VII-X	1,800

Burimi: Bashkia Vlorë, përpunoi grupi i auditimit

Me VKB nr. 79 datë 02.12.2021 “Për miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, janë miratuar nën kategorizimet për taksën e tokës bujqësore të cilat ndryshojnë nga një njësi administrative në tjetrën dhe po ashtu brenda njësive administrative sipas fshatrave. Referuar VKB-së nr. 79 prot., datë 02.12.2021 i ndryshuar me VKB nr. 95 datë 23.12.2022 dhe VKB-së nr. 95, datë 23.12.2022, përgjegjësinë për vjeljen e kësaj takse e kanë specialistët e DAV në NJA si dhe Sektori i Menaxhimit të Tokës Bujqësore për qytetin. Të dhëna për tokën bujqësore sipas njësive administrative paraqiten në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 5. Të dhëna për tokën bujqësore në Bashkinë Vlorë

Nr.	Njësiti Administrative	Sipërfaqe tokë bujqësore (ha)	Tokë e ndarë me AMTP	Tokë në pronësi të bashkisë (ha)	Tokë e dhënë me qira nga sip. në pronësi (ha)
1	Vlorë	434	434	0	0
2	Orikum	2407	2407	0	0
3	Novoselë	6524	5784	739	211
4	Qendër	4156.1	0	0	0
5	Shushicë	2845	2445	400	87.64
	Totali	16,366.1	11,070	1,139	298.64

Burimi: Bashkia Vlorë, përpunoi grupi i auditimit

Referuar të dhënave të mësipërme në Bashkinë Vlorë sipërfaqja e tokës bujqësore është 16.366,1 ha. Nga kjo sipërfaqe janë ndarë me AMTP një sipërfaqe prej 11.070 ha, e cila është dhe sipërfaqja për të cilën familjet që e kanë në pronësi kanë detyrimin për taksën e tokës bujqësore. Nga auditimi i procesit të planifikimi dhe arkëtimit të taksës së tokës bujqësore për periudhën 2023 – 2024, u konstatua se:

- Nuk ka një strukturë për ndjekjen e procedurave për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore.
- Nuk ka koordinim nga një strukturë në Bashki mbi grumbullimin e informacionit për debitorët e taksës së tokës bujqësore nga NJA dhe në përfundim të vitit këto të dhëna të përpunohen dhe të jenë në nivel bashkie si dhe të jenë pjesë e borxhit tatimor

Tabela nr. 6. Detyrimi për taksën e tokës bujqësore, viti 2023

Nr.	Njësiti Administrative	Nr. Familjeve që tatohen	Plan viti 2023	Borxhi i krijuar 2023		Progresiv 31.12.2023	
				Nr. Familjeve	Vlera	Nr. Familjeve	Vlera
1	Vlorë	1100	950,400	1,042	700,527	4,151	296,2017

Nr.	Njësitë Administrative	Nr. Familjeve që taten	Plan viti 2023	Borxhi i krijuar 2023		Progresiv 31.12.2023	
				Nr. Familjeve	Vlera	Nr. Familjeve	Vlera
2	Orikum	1897	6,640,800	1630	5,667,516	1,630	44,639,139
3	Novoselë	3560	13,223,200	2720	9,990,748	3,120	99,872,460
4	Qendër	2170	10,324,890	1,970	5,632,536	2,170	102,361,507
5	Shushicë	2240	7,600,000	2240	3.765.000	2240	38.335.000
	Totali	10,967	38,739,290	9,602	21,991,327	13,311	249,835,123

Burimi: Bashkia Vlorë, përpunoi grupi i auditimit.

Tabela nr. 7. Detyrimi për taksën e tokës bujqësore, viti 2024

Nr.	Njësitë Administrative	Nr. Familjeve që taten	Plan viti 2024	Borxhi i krijuar 2024		Progresiv 31.12.2024	
				Nr. Familjeve	Vlera	Nr. Familjeve	Vlera
1	Vlorë	1100	950,400	1,040	249,873	5,191	3,211,890
2	Orikum	1897	6,640,800	1,597	673,284	3,227	45,312,423
3	Novoselë	3560	13,223,200	2,760	3,232,452	5,880	103,104,912
4	Qendër	2170	10,324,890	1,920	4,692,354	4,090	107,053,861
5	Shushicë	2240	7,600,000	2,190	3,835,000	4,430	42,170,000
	Totali	10,967	38,739,290	9,507	12,682,963	22,818	300,853,086

Burimi: Bashkia Vlorë, përpunoi grupi i auditimit.

Nga auditimi konstatohet se detyrimi që familjet kanë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Vlorë është borxh i krijuar gjatë vitit 2023 në vlerën 21,991,327 lekë dhe borxhi progresiv me datë, 31.12.2023 është 249,835,123 lekë. Ndërsa për vitin 2024, borxhi i krijuar paraqitet në shumën 12,682,963 lekë dhe progresivi deri me 31.1.2024 për vlerën **300,853,086 lekë**, e ardhura e munguar për buxhetin e Bashkisë Vlorë.

Referuar të dhënave të tabelave të mësipërme rezultoi se debitorët e taksës së tokës kanë ardhur duke u rritur, çka tregon se puna e Sektorit të Menaxhimit të Tokës dhe e NJA-ve nuk është në nivelet e duhura, pasi ka munguar përgjegjësia dhe vëmendja e duhur për vjeljen e taksës së tokës, gjë të cilën e tregon niveli i lartë i debitorëve nga viti në vit. Vlera e detyrimit për debitorët e tokës bujqësore në asnjë nga Njësitë Administrative nuk është e kontabilizuar dhe e mbajtur sipas standardeve të kontabilitetit, duke mos pasqyruar situatën reale.

Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. S.H me detyrë Administratore në NJ.A Orikum, z. G.F me detyrë Administratore në NJ.A Qendër, z. K.SH me detyrë Administrator në NJ.A Novoselë dhe z. B.A me detyrë Administrator në NJ.A Shushicë, për mos marrjen e masave të mjaftueshme për arkëtimin e taksës së tokës për periudhën 2023-2024 sipas përcaktimeve në VKB-në nr. 79 prot., datë 02.12.2021 “Për disa ndryshime në VKB nr. 88, datë 24.12.2020, për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë”, i ndryshuar me VKB nr. 95 datë 23.12.2022 dhe VKB-së nr. 95, datë 23.12.2022”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 24, me Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35.

Të vetmet pagesa që bëhen për taksën e tokës bujqësore janë rastet, kur fermerët paraqiten në Bashki apo NJA në mënyrë vullnetare për të paguar taksat dhe tarifatat vendore apo për të marrë shërbime dhe nga DAV ju mbahet edhe taksa e tokës, kur Bashkia ka të dhëna. Edhe njoftimet për detyrimet periodike bëhen për ato pak raste për të cilat Njësia Administrative ka të dhëna,

pasi konstatohet se si pasojë e shumë transaksioneve të kryera me pasuritë, NjA nuk ka më informacion të saktë për pronarët e tokës.

Nga auditimi i përputhshmërisë të “Sistemit të menaxhimit të të dhënave për të ardhurat” në Bashkinë Vlorë u konstatua se, ky institucion publik ka krijuar dhe administron “Bazë të dhënash shtetërore”. Baza e të dhënave sa i përket funksionimit, organizimit, ndërveprimit me sisteme të tjera të ngjashme dhe të dhënave të cilat përpunon (regjistrim, përpunim dhe gjenerim raporte për evidenca), nuk funksionon bazuar në përcaktimet e kuadrit ligjor në fuqi për “Bazat e të Dhënave Shtetërore”. Për krijimin dhe administrimin e tyre është e detyrueshme mbështetja në ligj apo në VKM.

Bashkia Vlorë krijimin dhe administrimin e bazave të të dhënave nuk e kryen bazuar në kuadrin rregullator në fuqi. Ky institucion nuk ka paraqitur kërkesë për regjistrimin në regjistrin kombëtar të bazave të të dhënave shtetërore pranë Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit në vijim (AKSHI), i cili është autoriteti rregullator koordinues, përgjegjës i bazave të të dhënave shtetërore në vijim (ARK), veprime në kundërshtim me Ligji nr. 10325, datë 23.09.2010, “Për bazat e të dhënave shtetërore”, neni 3; Ligji nr. 2/2017, datë 26.01.2017, “Për sigurinë kibernetike”, neni 4; Ligji nr. 10325, datë 23.09.2010 “Për bazat e të dhënave shtetërore”, Kreu II; Ligji nr. 9887, datë 10.03.2008, “Për mbrojtjen e të dhënave personale”, të ndryshuar, nenet 2, 3, 5, 6, 20, 27 dhe 28.

- **Subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve.**

Në territorin e Bashkisë Vlorë për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë **46 subjekte**. Grupi i auditimit shqyrtoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi⁴ dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për vitet 2023 dhe 2024. Gjendja debitorë për periudhën objekt auditimi paraqitet si më poshtë:

Tabela 8. Lista e subjekteve që tregtojnë karburante viti 2023

Nr.	Afati i autorizimit	Pagese deri 2022	Pagese gjate 2023	Detyrimi
1	2019-2024			1 000 000
2	2019-2024			1 000 000
3	2020-2025			1 000 000
4	2019-2024			1 000 000
5	2019-2024	200 000	600 000	200 000
6	2019-2024	200 000		800 000
7	2019-2024	200 000		800 000
8	2019-2024			1 000 000
9	2019-2024			1 000 000
10	2019-2024			1000 000
11	2019-2024			1 000 000
				9,800,000

Burimi: Të dhëna të përpunuar nga grupi sipas të dhënave të subjektit.

⁴Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2.

Referuar tabelës më lart, rezultoi se nga 46 subjekte që tregtojnë lëndë hidrokarbure, 11 prej tyre janë debitorë në fund të vitit 2023, në vlerën totale prej 9,800,000 lekë.

Për vitin 2024 situata paraqitet si më poshtë. Gjatë vitit janë likuiduar nga subjektet debitorë detyrime në vlerën 3,800,000 lekë, duke bërë që vlera debitorë në fund të 2024 të jetë 6,000,000 lekë.

Tabela 9. Lista e subjekteve që tregtojnë karburante viti 2024

Nr.	Afati i autorizimit	Pagese deri 2023	Pagese gjate 2024	Detyrimi
1	2019-2024		1 000 000	
2	2019-2024			1 000 000
3	2020-2025		200 000	800 000
4	2019-2024			1 000 000
5	2019-2024	800 000	200 000	
6	2019-2024	200 000	800 000	
7	2019-2024	200 000		800 000
8	2019-2024			1 000 000
9	2019-2024		1 000 000	
10	2019-2024			1 000 000
11	2019-2024		600 000	400 000
				6,000,000

Burimi: Të dhëna të përpunuar nga grupi sipas të dhënave të subjektit

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me: Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, me Ligjin nr. 71.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4 “*Ushtrimi i veprimtarive në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre bëhet vetëm nga persona juridikë, pasi të jenë pajisur paraprakisht me lejet dhe autorizimet përkatëse, sipas përcaktimeve të këtij ligji. Në mungesë të këtyre lejeve dhe autorizimeve, veprimtaria e kryer quhet e paligjshme*”. Neni 20-Autorizimet pika 2. “*Autorizimet për personat juridikë, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat "ç" dhe "d" të nenit 11⁵, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje*”.

- **Masat e marra për uljen e borxhit.**

Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Bashkinë Vlorë, nëpërmjet sektorit të borxhit, është përgjegjëse për mbledhjen e detyrimeve të papaguara në përputhje me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.20208 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kapitulli XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, Neni 89, 90, 91, 93 dhe 96; Udhëzimit nr.24, dt.02.09.2008 të Ministrisë së Financave Pikat 89, 90, 91, 93, 96, si dhe Vendimit nr.44, datë

⁵Ligji nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, neni 11 Personat juridikë, që i nënshtrohen këtij ligji, në përputhje me natyrën e veprimtarisë së ushtruar, klasifikohen si vijon: ç) stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete; d) njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë”.

28.12.2015 dhe i Vendimit Nr.96 , date 12.12.2023, i ndryshuar i Këshillit të Bashkisë Vlorë, si dhe Ligjin Nr.139/2015,date 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion, rezultoi se nga 6732 subjekte private që rezultojnë debitorë për periudhën e auditimit, sektori i borxhit ka marrë masa për vjeljen e këtij detyrimi nëpërmjet njoftimeve dhe masave shtrënguese dhe konkretisht janë realizuar 1447 njoftime “Kërkesë për pagesë debie” dhe 971 njoftime për vendosje të barrës së sigurisë. Janë marrë masa për bllokimin e 857 llogarive bankare dhe për vendosjen e barrës ndaj titujve të pronësisë për 199 subjekte. Po kështu, janë lëshuar 283 urdhra ekzekutimi për kalim shume nga llogaria e tatimpaguesit në atë të Bashkisë, ndërkohë 1420 debitorë në vlerën 176,887,115.81 lekë janë pa shpresë arkëtimi.

Tabela e njoftimeve

Nr.	Njoftime Tatimpaguesve	NR. NJOFTIMEVE
1	Njoftim dhe kërkesë për pagesë të debisë	1447
2	Njoftim për vendosje te barreve sigurorese	971
	TOTALI NJOFTIMEVE	2418

Tabela e masave shtrënguese

Nr.	Masa Shtrënguese ndaj Tatimpaguesve	NR. BLOKIMEVE
1	Blokime te llogarive bankare	857
2	Vendosje te barrës ndaj titujve te pronësisë	199
	TOTALI BLOKIMEVE	1056

Tabela e masave ekzekutuese

Masa Ekzekutuese	NR. EKZEKUTIMEVE
Urdhra ekzekutimi	283

Nga aplikimi i masave të mësipërme ka rezultuar se përgjatë vitit 2024 është arritur të arkëtohet vlera prej 80,635,876 lekë, si më poshtë:

Nr.	Ndikimi i aplikimit te mjeteve ligjore	Ndjekja e debisë 31.12.2023 gjatë vitit 2024	
		Nr. .Masave	Borxhi i mbledhur në lekë
1	Përmes njoftimit të tatimpaguesit		
	Njoftim dhe kërkesë për pagese te debisë	2418	25.417.208
2	Përmes masave shtrënguese		
	Blokime te llogarive bankare QKB	1056	47.183.992
3	Përmes masave ekzekutuese		
	Urdhra ekzekutimi kalim shume nga llog. tatimpagues ne llog. Bashkisë Vlore.	283	8.034.676
4	Totali i mbledhur	3747	80.635.876

Referuar të dhënave, rezultoi se sektori i borxhit ka arritur të realizojë planin e mbledhjes së borxhit me tejkalim në masën 115%, ku është planifikuar mbledhja e borxhit në vlerën 70,000,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 80,635,876 lekë.

Për sa më lart mbahet ngarkohen me përgjegjësi: Z.S, K.M, A.SH, D.C, F.LL, K.M, S.H, M.K, G.F, K.SH dhe B.A.

Me shkresë nr. 17354/1, datë 30.10.2023, protokolluar në KLSH me nr. 621/29, datë 03.11.2025, me shkresë pa datë, protokolluar në KLSH me nr. 601/37, datë 10.11.2025 dhe shkresë nr. 824/4, datë 10.11.2025, protokolluar në KLSH me nr. 601/38, datë 13.11.2025, Bashkia Vlorë ka paraqitur

komente mbi konstatimet që lidhen me burimin e krijimit të të ardhurave dhe planifikimin dhe realizimin e tyre dhe konkretisht nga zj. A.SH, znj. D.C dhe z. F.LL, në cilësinë e ish Drejtueseve të Drejtorisë së të Ardhurave Vendore dhe ish Përgjegjësit të Sektorit të Borxhit.

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Sqarohet se DAV në Bashkinë Vlorë është përgjegjëse vetëm për administrimin e taksave dhe tarifave vendore që lidhen me subjektet e biznesit, ndërkohë që nuk administrojnë asnjë të dhënë lidhur me detyrimet për abonentët familjarë, apo subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve, pasi këto lloj taksash apo tarifash administrohen nga struktura të tjera të Bashkisë dhe për këtë arsye kërkohet adresimi i saktë i përgjegjësisë. Po, kështu nga Përgjegjësi i Sektorit të Borxhit sqarohet se të dhënat e pasqyruar në PRA paraqesin vetëm situatën për vitet 2023-2024 dhe nuk është përfshirë veprimtaria e këtij sektori për periudhën 2011-2022, gjë e cila po të ndodhte do ta çonte masën e realizimit të këtij treguesi në 99%. Krahas sa më lart, për periudhën 2023-2024 ky sektor ka funksionuar vetëm me një inspektor, nga 4 që duhet të ishin. Për këtë arsye nuk të mbetet përgjegjësia tek Përgjegjësi i sektorit.

- Me shkresë nr. 824/4, datë 10.11.2025, protokolluar në KLSH me nr. 601/38, datë 13.11.2025, janë paraqitur komente mbi PRA nga Administratorët e Njësive Shushicë, Novoselë dhe Orikum, me sqarimin se sa i takon mbledhjes së taksave dhe tarifave vendore për abonentët familjarë, për llojet e taksave dhe tarifave që mbledhen nga Agjenti tatimor Ujësjellës Kanalizime, mbetet problematike mos pajisja e familjarëve me sahate dhe kontratë, ndërkohë sa i takon taksës së tokës bujqësore, arsyet e mos arkëtimit renditen si vijon:

- Shumë familje kanë emigruar jashtë vendit dhe tokën e kanë dhënë me qera dhe nuk interesohen për likuidimin e taksave

- Në këto Njësi Administrative nuk është bërë menaxhimi i tokës dhe duke mos pasur certifikata pronësie fermerët refuzojnë të paguajnë, etj.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

- Lidhur me adresimin e përgjegjësisë sa i takon administrimit të taksave dhe tarifave vendore, sqarojmë se përgjatë materialit në projekt raport, janë cituar personat përgjegjës rast pas rasti sipas llojit të taksave dhe tarifave që janë trajtuar. Megjithatë observacioni merret parasysht për shkak të një lapsusi në renditjen e personave në fund të trajtimit të pikës, ku për shkak të bashkimit të materialeve, nuk janë pasqyruar edhe në fund të materialit të gjithë personat e përmendur përgjatë trajtimit. Ndërkohë sa i takon adresimit të përgjegjësisë mbi masat e marra për uljen e borxhit, sqarojmë se të gjitha të dhënat e trajtuara në Projekt raport janë vënë në dispozicion nga DAV dhe periudha objekt auditimi ka qenë vetë vitet 2023-2024. Për periudhat e mëparshme janë shprehur Raportet paraardhëse të auditimit dhe veprimet e ndërmarra nga ky sektor pasqyrohen në ato Raporte. Në PRA aktual është pasqyruar qartë se masat e ndërmarra kanë dhënë rezultat, por niveli shumë i lartë i borxhit tatimor në Bashkinë Vlorë mbetet fakt. Për sa më lart janë ngarkuar me përgjegjësi edhe ish Drejtuesit e DAV.

- Lidhur me vështirësitë që paraqesin Njësitë Administrative në arkëtimin e detyrimeve nga taksa e tokës bujqësore sqarojmë se, vlerat e larta debitorë nga mos arkëtimi i kësaj takse janë fakt dhe nuk mund të mos pasqyrohen. Njësitë Administrative janë njësi menaxhuese apo administruese dhe jo thjeshtë zyra arkëtimi që presin abonentët që paraqiten vullnetarisht dhe për këtë arsye duhet të përdorin të gjithë mekanizmat, përfshirë masat shtrënguese që ju njeh ligji, për të identifikuar dhe mbledhur detyrimet e familjarëve dhe nuk mund të pranohen si justifikim argumentet e mësipërme për mos pagesa, për sa kohë këto toka posedohen nga dikush. Nisur nga praktika, në rastin më të parë që ju cenohen pronat apo kanë nevoja për dokumentacion të ndryshëm (qoftë ato me certifikatë ose jo), këta abonentë paraqiten menjëherë pranë Bashkisë për zgjidhje, pra nuk janë të pa lokalizueshëm. Në këto raste Njësitë Administrative në bashkëpunim me financën apo sektorin

juridik, duhet të krijojnë ura komunikimi për mos dhënien e shërbimit deri në shlyerjen e detyrimeve. Po kështu, për sa kohë planifikimet nuk janë reale, pasi shpreheni se këta abonentë nuk jetojnë më brenda vendit, të merren masa që mos të rëndohet planifikimi me vlera që janë të pa arkëtueshme, por të ngrihen grupe pune për saktësimin e banorëve rezidentë ose të përdoret censusi në planifikim. Sa i takon abonentëve që nuk kanë lidhur kontrata me ujësjellësin, përgjegjësia i është lënë Drejtorit të financës, si sektori që rakordon me këtë Agjent tatimor.

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

-Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduar.

Bashkia Vlore për vitin 2023 dhe 2024 ka hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduar, pasi ka në varësi njësi shpenzuese me Nipt më vete si me poshtë:

1. Ndërmarrja e Shërbimeve Publike
2. Ndërmarrja e Mbetjeve të Ngurta
3. Klubi Shumesportesh Flamurtari
4. Teatri "Petro Marko"
5. Qendra e Kulturës
6. Shtëpia e Fëmijës
7. Qendra e Zhvillimit PAK

-Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA (Kryetari i Bashkisë Vlore) dhe NZ (Drejtori Financës) si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Vlorë për vitin ushtrimor 2023 me shkresë përcjellëse nr. 4168 prot, datë 19.03.2024. Ndërsa për vitin ushtrimor 2024 me shkresë përcjellëse nr. 4824 prot, datë 28.03.2025. Pra në këtë rast nuk kemi delegime të detyrave.

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

Për vitin 2023 dhe 2024, nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrat banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

Për tu siguruar nëse regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen 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 të ushtrimit vjetor.*

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

- *Shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;*

- *Kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;*

- *Verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.*

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

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

Kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”.

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

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

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

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

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

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar të vitit 2024, pavarësisht se në objekt auditimi ka qenë dhe viti 2023, pasi opinion nuk mund të jepet për dy vite, por vetëm për vitin e fundit.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim.

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

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

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

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

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: *Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë.*

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

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

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

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

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

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

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

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar. *Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2024 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2023.*

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2024 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjesë e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Konkluzion: Nga verifikimi i akt-rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabël në llogarinë 520 “Disponibilitete në Thesar”, dhe në ditarin e bankës rezultojnë të jenë rakorduara, veprime të paraqitura në formatin nr.5 “Pasqyrë e lëvizjes në cash viti 2024”.

Totali i Aktivit për vitin 2024 është në vlerën 8,210,692,053 lekë dhe i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari sintetike dhe analitike (sipas Aneksit 3.1 bashkëlidhur RPA).

A. AKTIVE AFATSHKURTRA

Në formatin nr. 1 "*Aktivet Afatshkurtra*", në aktiv të bilancit paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 3,154,569,840 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 2,566,092,839 lekë.

Klasa 5 "*Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre*", në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 1,753,415,340 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën VI "*Teprica e likuiditeteve në fund te vitit ushtrimor*" në Formatin nr.3 "*Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOW) sipas metodës direkte*" të paraqitur në Aneks bashkëlidhur RPA.

- **Gjendja e llogarisë 520** "*Disponibilitete në Thesar*", sipas bilancit në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 1,752,687,340 lekë, gjendje e cila rakordon me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit, ku lëvizjet e këtyre disponibiliteteve paraqiten në formatin nr.5 "*Pasqyrë e lëvizjes në cash viti 2024*".

- **Gjendja e llogarisë 532** "*Vlera te tjera*", sipas bilancit në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 728,000 lekë, gjendje të cilat rakordojnë me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit

Në klasën 3 "*Gjendja e inventarit qarkullues*", të aktiveve qarkulluese paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 64,468,633 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 60,170,498 lekë, ku diferenca e tyre në ulje në vlerën prej -4,298,135 lekë rakordon me gjendjen e llogarisë 63 "*Ndryshimi i gjendjeve të inventarit*" në formatin nr.2 "*Pasqyra e performancës financiare*". Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31** "*Materiale*", paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 20,086,189 lekë dhënë mbyllje të vitit 2023 në vlerën 12,513,826 lekë, me një diferencë për vitin ushtrimor prej 7,572,363 lekë, e cila përfaqëson rritje të gjendjes së mallrave në fund te vitit 2024.

- **Gjendja e llogarisë 32** "*Inventari i imët*", paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 44,382,444 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 47,656,672 lekë me një diferencë në ulje për vitin ushtrimor prej 3,274,228 lekë, e cila përfaqëson pakësim të inventarit të imët për vitin 2024.

Klasa 4 "*Llogari të arkëtueshme*", paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,336,685,867 lekë dhënë mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,219,277,309 lekë, ku kemi shtesë duke e krahasuar me vitin paraardhës, i cili ka ardhur si rezultat i rritjes së detyrimeve të debitorëve të ndryshëm .

- **Gjendja e llogarisë 437, 438** "*Organizma të tjerë shtetërore*", në aktiv të bilancit paraqitet si në mbyllje të vitit 2024 dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 135,335 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 468** "*Debitorë të ndryshëm*", e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, ku në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,246,571,122 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 1,106,892,026 lekë. Vlera e debitorëve në vitin 2024 në krahasim me vitin 2023 ka pësuar një rritje prej 139,679,096 lekë, e cila i përket debitorëve të krijuar gjatë vitit 2024 nga taksat dhe tarifat vendore. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar dhe gjendja e debitorëve të krijuar në vitin 2024 nga detyrimet e lindura nga Inspektorati Ndërtimor në shumën 80,673,000 lekë dhe debitorët nga taksat dhe tarifat vendore në vlerë progresive prej 491,582,652 lekë. Pjesa tjetër janë të drejtat të konstatuara nga të tretët për detyrime, për taksën në infrastrukturë nga legalizimet, nga Ujësjiellësi si agent tatimor, nga detyrime kontraktore për qiradhënie etj. Analiza e gjendjes së llog.468 "*Debitorë të ndryshëm*"

dhe lëvizjet e pësura në vitin ushtrimor, krahasuar me vitin paraardhës paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Nr.	Emërtimi në zëra	Gjendje 31.12.2023	Sistemim e (shtesa)	Shtuar gjate vitit ushtrimor	Sistemime (pakesime)	Pakësuar gjate viti ushtrimor	Gjendje 31.12.2024
1	Debitorë në vite	2,495,699		0		0	2,495,699
2	Debitorë pulla	397,000					397,000
3	Debitorë për vërtetime rajonet	753,900		634,900		730,400	658,400
4	Bileta tregu	7,600		1,617,100		1,594,100	30,600
5	Debitor KLSH	8,680,526					8,680,526
6	Gjoha Inspek.ndertimor	347,417,000		80,673,000			428,090,000
7	Njësia Novoselë debitor për taksa	7,238,201					7,238,201
8	Njësia Orikumi debitor për taksa	15,922,745					15,922,745
9	Njësia Shushice debitor për taksa	1,041,663					1,041,663
10	Njësia Qendër debitor për taksa	895,111					895,111
11	Gjoha Policia	216,000					216,000
12	Debitor tatimet	436,825,558		491,582,652		436,825,558	491,582,652
13	Debitor Legalizimet Aluizmi	94,084,170		5,475,843		1,145,340	98,414,672
14	Ujësillësi detyrime të pa derdhura për taksat e tarifave të mbledhura	190,916,853					190,916,853
	TOTALI llog 468	1,106,892,026	0	579,983,494		440,295,398	1,246,580,122

- **Gjendja e llogarisë 4342 "Të tjera operacione me shtetin (të drejta)"**, në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në shumën 89,979,410 lekë, e cila përfaqëson detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2024, që trashëgohen në vitin 2024. Kjo gjendje ka në analizë ose përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-404 "Furnitorë e llogari të lidhura me to" në vlerën 1,240,618 lekë, llog.42 "Detyrime ndaj personelit" për vlerën 56,481,435 lekë, llog.431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa" për vlerën 5,354,104 lekë, llog.435 "Sigurime shoqërore" për vlerën 17.238.493 lekë, llog.436 "Sigurime shëndetësore" për vlerën 2,382,549 lekë dhe vlerën pjesore prej 7,282.211 lekë të llog.467 "Kreditorë të ndryshëm" të planifikuar për likuidim në vitin 2025. Gjendja e llog.4342 "Të tjera operacione me shtetin (të drejta)" pasqyron detyrimet afatshkurtra, duke u debituar në kredi të llogarive kundërparti në pasiv të Bilancit, pasi kjo llogari përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale.

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

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

2. Kontrollë të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

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

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve afatgjata materiale në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivet afatgjata materiale;

- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuara dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

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

a. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se veprimet janë kryer në zbatim të kërkesave të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Për Aktivet e blera janë kryer teste për 4 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);

Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 3 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;

Aktivitet e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

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

- *Procedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuara;*

- *Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);*

- *Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.*

Në formatin nr. 1 “Aktivet Afatgjata” në aktiv të bilancit paraqiten në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 5,056,122,213 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 4,893,689,940 lekë, ku diferenca përfaqëson vlerën e amortizimit të llogaritur. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 6,405,909,613 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 4,489,969,884 të cilat janë të pasqyruara më poshtë sipas llogarive analitike.

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

Konkluzion 1: Gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*”, në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në si në mbyllje të vitit 2024 dhe në mbyllje të vitit 2023 në shumën prej 115,857,512 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024 dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 115,857,512 lekë. Në mënyrë të detajuar gjendja e kësaj llogarie paraqitet në Aneksin 3.2 bashkëlidhur RPA:

Konkluzion 2: Referuar analizës së llogarisë 202 “*Studime dhe projekte*” me gjendje në vlerën 115,857,512 lekë, e cila përfaqëson vlerën e 52 projekt-studimeve e pa shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre

projekt-studimeve. Ndërsa vlere prej 9,812,760 lekë e emërtuar “Të tjera” nuk është e analizuar dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% të vlerës së mbetur. Këto veprime janë me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit në mospërputhje me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III pika 36, e cila përcakton se: “Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%”, Aneksi 1. “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, Klasa 2 “Aktivet Afatgjata”, pika 3.3 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci), nënpika 62, nënpika “Aktivet afatgjata jo materiale”, dhe me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75.

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

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “*Aktivet afatgjata materiale*”, paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 4,465,960,983 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në shumën totale prej 4,283,905,458 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 6,673,746,459 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 6,290,052,101 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja e llogarisë 210** “*Toka, Troje, Terrene*”, paraqitet me vlerë neto me vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 132,446,707 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 111,833,518 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” si në mbyllje të vitit 2024 është 132,446,707 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 111,833,518 lekë pasi ka shtesa gjatë vitit 2024 në shumën prej 20,613,189 lekë për shkak të shpronësimeve. Kjo gjendje paraqitet e analizuar sipas vlerës bruto në tabelën e paraqitur në Aneks.

- **Gjendja e llogarisë 211** “*Pyje, Plantacione*”, paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në shumën prej 0 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 0 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 0 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 0 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 212** “*Ndërtesa Konstruksione*”, paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,018,570,436 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,025,114,756 lekë, ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/B paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,488,986,380 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,450,591,607 lekë. Gjatë vitit 2024 janë pakësuar aktive për shkak të amortizimit në vlerën 6,309,744 lekë dhe janë shtuar aktive në vlerën 44,704,517 lekë. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe ndryshimet për vitin 2024, sipas inventarit në vlerë bruto paraqiten në Aneks bashkëlidhur RPA.

Konkluzion 3: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 212 “*Ndërtesa konstruksione*”, sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 e analizuar për 179 artikuj kontabël në vlerën prej 1,488,986,380 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 212 “*Ndërtesa Konstruksione*” konstatohet se, në këtë llogari ka

analizë më vete për vlerat të rikonstruksioneve, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të cilat nuk janë shtuar vlerës së aktivitetit pas investimeve të kryera. Gjithashtu në këtë llogari janë kontabilizuar gabim 7 artikuj aktive materiale në vlerën 96,594,903 lekë, që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përkasin klasifikimit të llogarive 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 88,775,097 lekë, llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 7,819,806 lekë, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, klasa 2, “Aktivet afatgjata” dhe me Nomenklaturën e Llogarive të Planit Kontabël Publik.

Aktivet e klasifikuar gabim paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	EMËRTIMI	Llog. qe i përket	Vlera
1	Trotuari Plazhi " A...."	213	2,901,840
2	Rrjeti ujësjellësit Rruga Nr.1 ndert.dhjetor.2002	213	100,000
3	Rikonstrukcion rrugës Zigur Lelo	213	80,511,438
4	Shpronësim Merita Kapllanaj Uji Ftohte	210	7,819,806
5	Veshje me beton kanale	213	96,000
6	Rruge varrezash për fshatrat	213	2,792,715
7	Depo uji Zvernec	213	2,373,104
	Shuma		96,594,903

- **Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”**, paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 3,019,498,684 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në 2,843,160,403 lekë. Gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/B paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 4,592,327,159 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 4,273,823,958 lekë. Gjatë vitit 2024 janë bërë shtesat në vlerën 318,503,201 lekë. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie si dhe ndryshimet për vitin 2024 paraqiten në Aneks.

Konkluzion 4: Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” sipas Formatit nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në vlerën 4,592,327,159 lekë në mbyllje të vitit 2024 e analizuar në 329 artikuj aktivesh. Referuar analizës së kësaj gjendje konstatohet se në këtë llogari ka analizë më vete vlera të rikonstruksioneve, mbikëqyrjeve dhe kolaudimi të cilat nuk janë shtuar vlerës së aktivitetit për investime të kryera. Gjithashtu në këtë llogari janë kontabilizuar gabim 31 artikuj aktive materiale në vlerën 103,720,750 lekë që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përkasin klasifikimit të llogarive: 5 artikuj aktivesh llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 16,228,308 lekë, 13 artikuj aktivesh llogarisë 214 “Instalime teknike makineri e pajisje” në vlerën 3,738,580 lekë dhe 12 artikuj aktivesh llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 83,753,862 lekë (sipas Aneksit 3.3 bashkëlidhur RPA). Gjithashtu konstatohet se në gjendjen e kësaj llogarie është përfshirë vlera 37,387,815 lekë e emërtuar “**Të tjera**”, e cila është e pa analizuar. Këto veprime janë me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të

Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit në mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30 dhe me Nomenklaturën e Llogarive të Planit Kontabël Publik.

Konkluzion 5: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, sipas Formatit nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2023 e analizuar në 315 artikuj kontabël në vlerën 4,273,830,859 lekë.

Referuar analizës së inventarit kontabël të kësaj llogarie konstatohet se, nuk është zbritur vlera për 35 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve në vlerën 646, 672,408 lekë, që sipas VKM nr. 302, datë 11.05.2022 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura”, duhej transferuar UK Vlore, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30, të dhënat (*sipas Aneksit 3.4 bashkëlidhur RPA-së*)

- **Gjendja e llogarisë 214** “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”, në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 259,543,796 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 258,920,082 lekë. Ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/B paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 324,829,055 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 315,353,887 lekë ku është pakësuar gjatë vitit 2023 për shkak të amortizimit 4,094,546 lekë dhe është shtuar në vlerën 13,569,714 lekë. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie paraqitet në Aneks.

- **Gjendja e llogarisë 215** “*Mjete Transporti*”, në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 30,755,426 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 38,444,282 lekë, ndërsa gjendja me kosto historike sipas Formatit nr.7/B paraqitet si në mbyllje të vitit 2024 dhe në mbyllje të vitit 2023 është po ashtu në vlerën 104,438,190 lekë, gjë që tregon se nuk ka shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2024. Analiza e gjendjes së kësaj llogaritje dhe lëvizjet e këtyre aktiveve në fund të vitit 2023 dhe 2024 paraqiten në *Aneksin 3.5 bashkëlidhur RPA-së*:

- **Gjendja e llogarisë 218** në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 5,145,934 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 6,432,417 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 30,718,968 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 34,010,941 lekë. Diferenca në vlerën 3,291,973 lekë përgjatë vitit 2024 është si pasojë e nxjerrjes jashtë përdorimit.

- **Gjendja e aktiveve afatgjata** në vlerë bruto dhe neto si dhe ndryshimet për vitin 2024 paraqiten në Formatin nr.7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” të PF, sipas *Aneksit 3.6 bashkëlidhur RPA-së*.

- Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale paraqitet në bilanc në vlerën 2,299,634,087 lekë, e cila kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

- **Inventarizimi i aktiveve .**

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

Në bazë të Udhëzimit të MF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve për vitin 2023 dhe 2024 për Bashkinë Vlore dhe Njësite Administrative ne varësi.

Për kryerjen e procesit të inventarizimit për vitin 2023 kanë dalë urdhrat e titullarit me nr.prot.131, datë 02.05.2024 dhe nr. 201, datë 07.06.2024 “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe inventarit në përdorim për vitin 2024”.

Në bazë të këtij urdhri është përcaktuar komisionet e inventarizimit sipas objekteve ku do kryhet inventarizimi.

Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se, komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventarëve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive si për Aparatin e Bashkisë dhe për njësitë në varësi si Njësitë Administrative, shkollat, kopshtet dhe çerdhet (qytet dhe fshat), Qendra Kulturore e Fëmijëve.

Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2023 dhe rezultojnë pa diferenca. Është hartuar një relacion përmbledhës për gjithë inventarin e AAGJM, ku të përshkruhen mënyra e ruajtjes së këtyre aktiveve dhe konfirmimi i rezultatit të inventarit.

Për vitin 2023 janë kryer procedurat e nxjerrës aktiveve afatgjata jashtë përdorimit: ku për llogarinë 327 “inventar imët” në vlerën 5,460,460 lekë, për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerën 9,580,227 lekë dhe për llogarinë 218 “inventar ekonomik” në vlerën 1,719,455 lekë. Në fund janë kryer edhe procedurat e asgjësimit të tyre.

Për kryerjen e procesit të inventarizimit për vitin 2024, ka dalë urdhri i titullarit me nr.prot. 733, datë 17.01.2025 “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe inventarit në përdorim për vitin 2024”. Në këtë dokument janë përcaktuar komisionet e inventarit për aparatën e bashkisë, për Rajonet, zyrat e gjendjes civile, mjeteve të transportit, qendrës së llogarisë, çerdheve, kopshteve, shkollave 9-vjecare, konviktit të shkollave të mesme, magazinës, ndërtesa, rrjetë lulishte, 4 NJA, komisioni i vlerësimit të AAGJM dhe inventarit në përdorim. Deri tani është kryer procesi i inventarizimit, ku janë mbajtur fletët e inventarit me krahasimin e inventarit kontabël me inventarin fizik. Nga këto komisione janë bërë propozimet për aktivet që nuk kanë më vlerë përdorimi. Procesit i inventarizimit vazhdon për kryerjen e procedurave të nxjerrje jashtë përdorimi të aktiveve të propozuara.

- **Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”**, në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 564,152,329 lekë, ku sipas analizës rezulton që kjo llogari paraqet vlerën pjesore të paguar të kontratave të investimeve që janë në vazhdim të pa kapitalizuar. Analiza e kësaj llogarie paraqitet në Aneksin 3.7 bashkëlidhur RPA-së.

- **Verifikimi i inventarëve të Aktiveve Afatgjata Materiale, sa prej tyre janë me certifikatë pronësie.**

Konkluzion 6: Nga auditimi ka rezultuar se, nga 179 objekte inventari të pasurive të paluajtshme (ndërtesa) me kosto historike në vlerën 1,488,986,380 lekë të evidentuara në PF, Bashkia Vlorë nuk posedon titull pronësie në kundërshtim me ligjin nr.20/2020, datë 05.03.2020 “Për

përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike” nenet 35-44. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” me ndryshime, Kreu I, pika 4, Kreu III, pika 35.

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore në total paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,398,665,105 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- **Gjendja e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”,** përfaqëson detyrimet ndaj të tretëve për fatura të pa likuiduara. Gjendja e kësaj llogaritje në pasiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,240,618 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,240,618 lekë, vlerë e cila nuk ka ndryshuar pra tregon se nuk ka patur asnjë shlyerje të faturave të pa likuiduara për vitin 2024.

Analiza e gjendjes së llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”

Nr.	Operatori ekonomik	Shuma Në lekë
1	Furnitor të ndryshëm	1,240,618
	TOTALI	1,240,618

- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”,** paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën 56,481,435 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor 2023 për pagat që do të paguhen në Janar të vitit 2024.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”,** paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën kontabël 5,354,104 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor 2023 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit 2024.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”,** paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën 17,238,493 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”,** në fund të vitit 2024 është në vlerën kontabël 2,382,549 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 44 “Institucione të tjera publike”,** paraqitet si në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,116,000 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”,** përfshin garancitë e ngurtësuara për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogaritje paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 61,251,238 lekë. Për këtë gjendje të llogarisë 466 është bërë rakordimi në degën e Thesarit Vlore.

- **Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”,** në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 7,282,211 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 45,893,536 lekë me një diferencë në rritje prej 38,611,325 lekë. Ulja e kësaj vlere tregon dhe uljen e kreditorëve të ndryshëm. Analiza e gjendjes së kësaj llogaritje paraqitet në *Aneks 3.9 bashkëlidhur RPA-së.*

- **Pasqyra e Performancës financiare (F2)**

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

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

Gjendja e llogarisë sintetike **70** “*Të ardhurat nga taksat dhe tatimet*”, paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 712,980,295 lekë, i cili kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

-Gjendja e llogarisë analitike **7002** “*Tatim mbi biznesin e vogël*”, pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 2,137,183 lekë e cila e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

-Gjendja e llogarisë analitike **7009** “*Të tjera tatime mbi të ardhurat*”, pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 13,453,242 lekë e cila e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

- Gjendja e llogarisë **7020** “*Tatim mbi pasurinë e paluajtshme*”, pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 223,782,257 lekë e cila përfshin (taksë toke në vlerën 14,763,759 lekë, taksën mbi pasurinë në vlerën 195,208,293 lekë dhe truallin në vlerën 13,810,205 lekë), e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

- Gjendja e llogarisë **7029** “*Të tjera tatime mbi pasurinë*”, pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 38,768,817 lekë e cila përfshin (taksë kalim pronësie në vlerën 38,768,817 lekë) e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

- Gjendja e llogarisë **7035** “*Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie*”, pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 434,733,796 lekë e cila përfshin (taksë tabele në vlerën 8,392,866 lekë, taksë hapësirë publike në vlerën 92,790,709 lekë, vërtetime rajoni në vlerën 673,500 lekë, taksë hoteli në vlerën 47,115,686 lekë, taksë reklame në vlerën 14,819,602 lekë, shërbime industriale në vlerën 225,239 lekë, taksë hapësirë plazhi në vlerën 60,109,820 lekë, tarifë shërbimi në vlerën 378,935 lekë, tarifë për vërtetime në vlerën 11,400 lekë tarife kullote në vlerën 629,720 lekë, Urbanistika në vlerën 6,513,815 lekë, taksë ndikimi në infrastrukturë në vlerën 203,027,504 lekë, NSHP në vlerën 45,000 lekë), e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

-Gjendja e llogarisë analitike **708** “*Të tjera tatime dhe taksa kombëtare*”, pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 105,000 lekë (taksë pulle në vlerën 105,000 lekë) e cila e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

- Gjendja e llogarisë **71** “*Të ardhurat jo tatimore*”, paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën **544,184,547** lekë, i cili kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Gjendja e llogarisë **7109** “*Të ardhura te tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia*” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 1,615,157 lekë, e cila përfshin (Qira toke në vlerën 394,857 lekë, Qira objekti në vlerën 125,800 lekë, Qendra Kulturore në vlerën 1,019,500 lekë, Federata të tjera në vlerën 75,000 lekë), i cili kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Gjendja e llogarisë **7110** “*Tarifë administrative dhe rregullatore*”, paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 410,047,303 lekë, e cila përfshin (Taksë pastrimi në vlerën 318,660,173 lekë, Taksë leje transporti në vlerën 8,123,000 lekë, Te ardhura te tjera 71,360,100 lekë, Tarifa te Agjensive Funerale 11,904,030 lekë), i cili kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Gjendja e llogarisë **7111** “*Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh*”, paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 106,658,639 lekë, e cila përfshin (Taksë parkimi në vlerën 6,914,000 lekë, Çerdhet në vlerën 1,391,660 lekë, Kopshte në vlerën 15,843,624 lekë, Debi në vlerën 82,509,356 lekë), i cili kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Gjendja e llogarisë **7113** “Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve”, paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 2,635,000 lekë, e cila përfshin (Të ardhura nga PMNZ në vlerën 2,635,000 lekë), i cili kuadron me akt-rakordim me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Gjendja e llogarisë **7114** “Të ardhura nga biletat”, paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 1,103,800 lekë, e cila përfshin (Qendra kulturore në vlerën 230,000 lekë, Teatri në vlerën 873,800 lekë), i cili kuadron me akt-rakordim me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **72** “Grante Korente”, është në vlerën prej 2,450,949,819 lekë, vlerë e cila përbëhet nga:

Gjendja e llogarisë **7200** “Nga buxheti për NJQP (Qendrore)” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 772,811,342 lekë, e cila kuadron me akt-rakordim me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Gjendja e llogarisë **7201** “Nga buxheti për NJQP (Vendore)” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 1,447,805,104 lekë, e cila kuadron me akt-rakordim me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Gjendja e llogarisë **7204** “Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 139,255,763 lekë, e cila përfshin (KSHA në vlerën 87,050,527 lekë, TAP në vlerën 52,204,432 lekë, Renta në vlerën 804 lekë,), i cili kuadron me akt-rakordim me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Gjendja e llogarisë **7207** “Sponsorizime” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 1,098,200 lekë, e cila kuadron me akt-rakordim me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Gjendja e llogarisë **787** “Tërheqje nga seksioni i investimeve” paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 1,235,874,276 lekë, i cila kuadron me akt-rakordim me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit

- **Ilog.7206** “Financim i pritshëm në vlerën 89,979,410 lekë vlerë e cila rakordon me gjendjen e llogarisë analoge 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në formatin nr.1 “Pasqyra e pozicionit financiar”, pasi kjo gjendje pasqyron detyrimin, që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara .

- Të ardhura të trashëguara në vlerën 1,235,874,273 lekë.

Analiza e shpenzimeve në vitin 2024, të cilat në total janë në vlerën **3,252,552,835** lekë paraqitet më poshtë:

- Gjendja e llogarisë **600** “Paga, shpërblime e të tjera personeli” për vitin 2024, paraqitet në bilanc në vlerën 743,858,006 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin.

- Gjendja e llogarisë **601** “Kontribute për sigurime” për vitin 2024, paraqitet në bilanc në vlerën 121,736,629 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin.

- Gjendja e llogarisë **602** “Blerje mallra e shërbime” paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 438,113,935 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin.

- Gjendja e llogarisë **603** “Subvencion” paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 32,703,759 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin.

- Gjendja e llogarisë së fondeve 604 "Transferime kornete te brendshme" paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 929,460,301 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin.
- Gjendja e llogarisë së fondeve 606 "Transferime për buxhetet familjare e Individë" paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 742,189,139 lekë, e cila rakordon me akt-rakordin me Thesarin.
- **Gjendja e "Shpenzime te tjera"** për vitin 2024 paraqitet ne bilanc ne vlerën 248,789,201 lekë. Për vitin 2024 totali i te ardhurave ne vlere është 4,943,988,937 lekë dhe totali shpenzimeve është 3,252,552,835 lekë. Diferenca e tyre ne vlerën 1,691,436,102 rakordon me gjendjen e llog.85 "Rezultatit e ushtrimit". Gjithashtu gjendja e llogarisë 63 "Ndryshimi i gjendjes së inventarit" është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2024 është në vlerën -4,298,135 lekë.

Formati nr.6 "Investimet dhe burimet e financimit".

Zëri "Burimet për investime" Format 6, i plotësuar për shumën **395,112,240** lekë në analizë tregon burimet e investimit nga buxheti i shtetit ne vlerën 130,997,922 lekë dhe nga fonde te veta ne vlerën 244,491,066 lekë.

Nga testi kontrollit për vitet 2023 dhe 2024 në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:

Rregullariteti i veprimeve me arkë nga ku rezultoi se veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në njësinë administrative dhe pagesat e kopshteve dhe çerdheve. Gjendja e arkës nuk e kalon limit e arkës. Për të gjitha arkëtimet ditore bëheshin derdhjet në bankë në llogarinë likuiduese të institucionit. Dokumentet ishin plotësuar konform nenit 4, pika 6, 25 dhe 26 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe kreut III pika 34 dhe 35 germat a, b dhe c të Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", dhe në përmbushje të kërkesave të pikës 3 të ligjit nr.290, datë 14.06.1993 "Për limitin e arkës".

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

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

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

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

- 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 flet-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës dhe faturave të shitësit. Dokumentacioni bazë ishte i konfirmuar nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim. Nga verifikimi i disa veprimeve me zgjedhje rezultoi se veprimet ishin kontabilizuar saktë.

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

Është mbajtur libri inventar me të dhënat e aktiveve të trupëzuara me azhurnimet e përditësuara deri në momentin aktual, domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me kap III pika 30, të Udhëzimit të MF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar.

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.

Personat përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare të konsoliduar: z K.M me detyrë Drejtor i Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe z. H.H me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Kontabilitetit dhe në cilësinë e hartuesit së pasqyrave financiare.

- Për auditimin e transaksioneve financiare nëpërmjet bankës dhe dokumentacionit mbështetës në lidhje me procedurat e ndjekura për zhvillimin dhe kryerjen e shpenzimeve për projektet kulturore për vitet 2023-2024).

Nga Qendra e Turizmit, Artit dhe Kulturës për vitin 2023 janë kryer shpenzime në **20** raste në shumën **14,193,500** lekë dhe për vitin 2024 janë kryer shpenzime në **26** raste në vlerën **20,172,600** lekë me burim financimi fondet e akorduara nga Bashkia Vlorë me destinacion për organizimin dhe zhvillimin e aktiviteteve kulturore, ku sipas pagesave të kryera nëpërmjet bankës paraqiten në Aneksin 3.10 bashkëlidhur RPA-së.

Grupi i auditimit mbi bazën e riskut (vlera më e lartë), vlerësoi për auditim me zgjedhje të **6** praktikave për vlerën 10,748,100 lekë, nga ku rezultoi:

Në mbështetje të procedurave që duhet të ndiqen për realizimin e projekteve kulturore-artistike nga Këshilli i Ministrave është miratuar VKM nr.1173, datë 6.11.2009 "Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura", Kreun II i cili parashikon kryerjen e procedurave mbi baze konkurrimi me sistem pikëzimi të ofertave të paraqitura nga operatorë të fushës sipas projektit, duke eliminuar përzgjedhjen e operatorëve sipas preferencave.

Gjithashtu në bazë të Ligjit nr. 7892, datë 21.12.1994 "Për sponsorizimet", i ndryshuar me Ligjin nr.8282, datë 21.01.1998, Ligjin nr.9040, datë 27.03.2003, Ligjin nr.9807, datë 20.09.2007, neni 3.

- Mungon një rregullore e financimit të projekteve kulturore, artistike, rinore dhe sportive si dhe për funksionimin e Këshillit të Përhershëm Artistike-Kulturor të Bashkisë Vlorë, e cila ndër të tjera duhej bazuar në Udhëzimin e Ministrisë së Kulturës dhe Sporteve nr.1, datë 24.05.2005 "Për mënyrën e organizimit dhe funksionimit të këshillave artistike-kulturore".

- Në të gjitha rastet projekteve janë të iniciuara dhe të ideuar nga shoqëri private dhe nuk janë projekte të vetë bashkisë.
 - Relacioni ose raporti i zhvillimit të projektit kulturor hartohet vetëm nga pala e operatorit ekonomik realizues e aktivitetit dhe nuk konfirmohet nga pala e QTAK, Bashkia Vlorë. Në një rast ky relacion mungon fare dhe në 3 raste nuk shoqërohet me foto apo DVD të aktiviteteve të realizuara.
 - Në **3 rastet**, kur kosto e projektit kulturor është më madhe se vlera e kërkuar me financim, vetëm në 1 rast është detajuar preventivi paraprak se çfarë zërash janë mbuluar me financim nga donatorë të tjerë dhe çfarë zërash janë financuar nga QTAK, ndërsa në **2 rastet** e tjera janë preventivuar vetëm zërat e shpenzimeve të financuara nga bashkia, fakt që tregon qartë se projekti është financuar në vlerë të plotë nga QTAK
 - Në **4 raste**, mungon situacioni i shoqëruar me pagesat e kryera të konfirmuara nga pjesëmarrësit e aktivitetit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* pika 10 dhe Kapitulli *“Dokumentimi lëvizjes së aktiveve”* pika 34,35/a,b, 36.
 - Në 4 raste, të aplikimeve dhe miratimet nga Këshilli i Kulturës të projekteve kulturore, të cilat nuk kanë një program të plotë të detajuar sipas një agjende të mirë përcaktuar dhe nuk ka një relacion me përlllogaritjet e vlerës së kontratës dhe argumentimin e saj e më pas kontestimin e preventivave paraprak të aplikimeve.
 - Në shkresat e miratimit të projekteve drejtuar Drejtorisë së Financës për zbatim nga komisioni prokurimit, pavarësisht se i referohen ligjit për prokurimin dhe është krijuar komisioni i prokurimit nga auditimi i gjithë praktikës së këtij aktiviteti kulturor nuk ka gjurmë të dokumentacionit të zhvillimit të procedurës së prokurimit për këtë shërbim.
- Më hollësisht praktikat e projekteve kulturore bashkëlidhur pagesave paraqiten më poshtë:

1. Projekti kulturor me objekt: “Maratona këngë moj 2024”.

Me urdhër-shpenzimin nr.161, datë 09.10.2024 Qendra e Turizmit, Artit dhe Kulturës Bashkia Vlorë ka kryer pagesë në vlerën 1,700,000 lekë (pa TVSH) Shoqatës “P...” me administrator B.L (nipt K.....N) për projektin kulturor me objekt: *“Maratona këngë moj 2024”* në bazë të faturës nr. 380, datë 13.08.2024.

a. Me Urdhër i brendshëm nr.348, datë 26.08.2024 me nr.prot. 2181/3 Kryetari i Bashkisë ka urdhëruar miratimin e financimit të projektit në bazë të Ligjit të 139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”* neni 9 pika 1/1.1/a.b neni 25, neni 54, Vendimit të Këshillit të Kulturës si dhe formularit të projektit të paraqitur.

Fondi i miratuar 1,700,000 lekë. Shuma për likuidim të çelet në llogari të Qendrës së Turizmit, Artit dhe Kulturës e cila do të monitorojë dhe zbatimin e këtij projekti.

b. Me shkresën nr.prot.1281/2 datë 26.08.2024 drejtuar Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit që në bazë të Urdhrit të brendshëm nr.316, datë 20.09.2023 *“Për ngritjen e komisionit të prokurimit për procedurat e financimit të projekteve kulturore dhe veprimtarive artistike kulturore”*, dhe në nenin 7, pika 5 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, komisioni i prokurimit i përbërë në 5 persona: *E.M-Kryetar (Këshilltare për Turizmin), D.D-anëtar (Drejtor Juridik), S.GJ-anëtar, E.K-anëtar dhe K.H-anëtar (specialiste turizmi) pranon projektin, si më poshtë vijo:*

Titulli: *“Maratona Këngë moj”*

Aplikuesi: *shoqata artistike “P...”*

Data e dorëzimit 01.08.2024 me nr.prot.12181

Kohëzgjatja: 1 ditë, 5 gusht 2024

Kosto totale e projektit sipas buxhetit të specifikuar: në shumën 3,700,000 lekë

Shuma financiare e kërkuar 1,700,000 lekë

Qëllimi i projektit: Shpërndarje e kulturës dhe traditës së këngëve popullore qytetare.....

Objekti i projektit: Argëtim përmes artit i qytetarëve.

c. Me shkresën nr.prot. ..., datë 06.08.2024 është hartuar relacioni për zhvillimin e eventit "Maratona këngë moj 2024" në Lungomare Vlorë nga zj. E.M në funksion këshilltares për mediat dhe eventet.

d. Me vendim të Kryetarit për Këshillin e Kulturës nr. 22, datë 02.08.2024 "Për miratimin e projekteve Artistike-Kulturore të Bashkisë Vlorë 2023" me shkresë nr.prot. 1281/1 datë 02.08.2024 Këshilli Artistike-Kulturor i bashkisë Vlorë i përbërë nga :

1. M.M - shkrimtar (ka firmosur); 2. E.H - Muzikant (ka firmosur); 3. E.K - Piktur (ka firmosur); 4. V.G - aktor (**pa firmë**) larguar nga jeta në maj 2024; 5. K,B - Poet (ka firmosur) është bërë miratimi i projektit.

e. "Formulari i aplikimit për projekt" nga Shoqata Artistike "P..." aplikuar nga Drejtori Ekzekutiv B.L dorëzuar dhe protokolluar në bashki me kartelën me nr.prot.12181, datë 01.08.2024. Në këtë formular janë përcaktuar: titulli, aplikuesi dhe adresa, data e paraqitjes së projektit, kohëzgjatja, kosto totale 3,700,00 lekë, shuma financiare e kërkuar; 1,700,000 lekë, argumentimi i projektit, qëllimi i projektit, objektivat e projektit, përfituesi, rezultatet e pritshme, vendi i zbatimit të projektit, burime të tjera financiare në shumën 2,000,000 lekë që mbulohet nga producenti nëpërmjet donatorëve. Ky formular aplikimi shoqërohet me projekt-draftin e kontratës, foto nga evente të zhvilluar më parë dhe me projekt-preventivin me këto zëra:

Nr.	Artikulli	Njësia Persona	Ditë /njësi	çmimi	Financuar nga Bashkia	Totali në lekë
1	Honorarë të artistëve	8	1	320,000	320,000	
2	Honorarë të grupit realizues	10	1	890,000	890,000	
3	Dieta e akomodim të artistëve pjesëmarrës	12	2	240,000	240,000	
4	Dieta të grupit realizues	25	2	250,000	250,000	
	Totali			1,700,000	1,700,000	3,700,000

Projekt-preventivi nuk paraqitet në vlerë plotë dhe çfarë zërash përballohen nga shoqata apo financues të tjerë.

f. Është lidhur kontratë shërbimi me nr.prot.14 datë 01.08.2024 ndërmjet **porositësit**: QTAK Bashkia Vlorë përfaqësuar nga Drejtori G.D dhe **realizuesi**: Shoqata "P..." me përfaqësues B.L drejtor Ekzekutiv që ka si objekt: "pjesëmarrjen në projektin "Maratona këngë moj edicioni 2024".

g. Relacioni i datës 06.08.2024 për realizimin e aktivitetit "Maratona këngë moj 2024" në qytetin e Vlorës në datë 05.08.2024, i hartuar nga shoqata "P..." është konfirmuar nga Drejtori Ekzekutiv B.L, por jo nga përfaqësuesit e QTAK Bashkia Vlorë. Ky relacion përshkruan datën dhe orën e zhvillimit të koncertit duke theksuar dhe performancën e artistëve pjesëmarrës në prani të një numri të madh spektatorësh etj. Bashkëlidhur këtij dokumenti janë paraqitur situacioni përmbledhës i shpenzimeve i cili është i njëjtë me preventivin paraprak.

Situacioni shoqërohet me listat emërore me tarifat për dieta dhe akomodim për pagesë për stafin e këngëtarëve prej 12 personash në vlerën 240,000 lekë (2 ditë x 10,000 lekë) dhe të stafit

realizues prej 25 personash në vlerën 250,000 lekë (2 ditë x 5000 lekë/ditë), me listë pagesat për tarifat e shërbimit për 8 persona në vlerën 320,000 lekë (8 persona x 40,000 lekë, me nr. ID dhe tatim 15%=48,000 lekë) dhe listë me 10 persona në vlerën 891,174 lekë, ku pagesat variojnë nga 30,000 lekë-70,588 lekë-82,352 lekë- 135,000 lekë- 176,470 lekë me tatim n1 masën 15%=133,674 lekë).

2. Projekti kulturor me objekt: “Follow The Sun” (Lindje-Perëndim).

Me urdhër-shpenzimin nr.192, datë 02.12.2024 Qendra Kulturore Vlorë ka kryer pagesë në vlerën 1,250,000 lekë (pa TVSH) personit fizik E.M (npt M....) për projektin kulturor me objekt: “ Follow The Sun” në bazë të faturës nr. 388, datë 20.11.2024.

a. Me Urdhër i brendshëm nr.485, datë 12.11.2024 me nr.prot. 9675/3 Kryetari i Bashkisë ka urdhëruar miratimin e financimit të projektit në bazë të Ligjit të 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 9 pika 1/1.1/a.b neni 25, neni 54, Vendimit të Këshillit të Kulturës si dhe formularit të projektit të paraqitur. Fondi i miratuar 1,250, 000 lekë. Shuma për likuidim të çelet në llogari të Qendrës së Turizmit, Artit dhe Kulturës e cila do të monitorojë dhe zbatimin e këtij projekti.

b. Me shkresën nr.prot. 9675/3, datë 26.08.2024 të konceptuar nga E.K i është drejtuar Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit që në bazë të Urdhrit të brendshëm nr.316, datë 20.09.2023 “Për ngritjen e komisionit të prokurimit për procedurat e financimit të projekteve kulturore dhe veprimtarive artistike kulturore”, dhe në nenin 7, pika 5 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, komisioni i prokurimit i përbërë në 5 persona: E.M-Kryetar, D.D-anëtar, S.GJ-anëtar, E.K-anëtar dhe K.H-anëtar pranon projektin, si më poshtë vijon:

Titulli: “Follow The Sun”

Aplikuesi: Agjenci Eventesh “E.M”;

Data e dorëzimit: 20.06.2024 me nr.prot.9675;

Kohëzgjatja: 3 muaj

Kosto totale e projektit sipas buxhetit të specifikuar: në shumën 2,575,000 lekë

Shuma financiare e kërkuar 1,250,000 lekë

Qëllimi i projektit: Të sjelli muzikë të mirë dhe promovon artistët e rinj dhe bukuritë e qytetit.

Objekti i projektit: Edukimi përmes artit, kulturës dhe promovimi i artistëve të rinj. promovimi i arkitekturës, trashëgimisë materiale dhe natyrës.

Përfituesit: Grupmoshat të ndryshme, artdashësit vlonjat e më gjerë.

Ky dokument pavarësisht se i referohet ligjit për prokurimin dhe është krijuar komisioni i prokurimit nga auditimi i gjithë praktikës së këtij aktiviteti kulturor nuk ka gjurmë të dokumentacionit të zhvillimit të procedurës së prokurimit për këtë shërbim.

c. Mungon relacioni për zhvillimin e eventit “Follow the Sun” nga përfaqësuesit e bashkisë shoqëruara me materiale si foto apo DVD.

d. Me vendim të Kryetarit për Këshillin e Kulturës nr.19, datë 31.06.2024 “Për miratimin e projekteve artistike-kulturore të Bashkisë Vlorë 2023” me shkresë nr.prot. 1281/1 datë 02.08.2024 Këshilli Artistike-Kulturore i bashkisë Vlorë i përbërë nga : 1.M.M –shkrimtar (ka firmosur); 2.E.H-Muzikant (ka firmosur); 3.E.K-Piktor (ka firmosur); 4.V.G-aktor (pa firmë); 5.K,B –Poet (ka firmosur) ka miratuar projektin.

e. “Formulari i aplikimit për projekt” nga Agjencia e Eventeve “E.M” është dorëzuar dhe protokolluar në bashki me kartelën me nr.prot.9675, datë 20.06.2024. Në këtë formular janë përcaktuar: titulli, aplikuesi dhe adresa, data e paraqitjes së projektit prill 2024, kohëzgjatja 20

korrik - 20 shtator, kosto totale 2,575,000 lekë, shuma financiare e kërkuar 1,250,000 lekë, qëllimi, objektivat, përfituesi dhe përshkrim i projektit shoqëruar me foto artistike të lindjes-perëndimit të diellit, ku thelbi i projektit është: promovimi i bukurive të qytetit duke ndjekur lindjen dhe perëndimin e diellit nën tingujt e muzikës nga pika të ndryshme të qytetit. 5 agime dhe perëndime në formë koncertesh dedikuar muzikës klasike, moderne, muzikës së filmit dhe poezisë. Më shumë se 20 artistë nga vendi dhe të huaj, të cilët do të përformojnë duke dhuruar momente emocionuese për publikun. Ky formular aplikimi i firmosur nga PF E.M shoqërohet me buxhetin e detajuar në formën e projekt-preventivin me 10 zëra:

Nr.	Artikulli	Njësia	Sasia	çmimi	Financuar nga Bashkia	Financues të tjerë	Totali në lekë
1	Instrumentist	Persona	20	15,000	300,000		300,000
2	Muzikant		10	20,000	200,000		200,000
3	Këngëtarë		6	50,000	300,000		300,000
4	Aktor		5	70,000	350,000		350,000
5	Drejtor Artistik		1	100,000	100,000		100,000
6	DJ		5	25,000		125,000	125,000
7	Stage		5	60,000		300,000	300,000
8	Foni		5	100,000		500,000	500,000
9	Ndriçim		5	80,000		400,000	400,000
	Buxheti total				1,250,000	1,325,000	2,575,000

Gjithashtu në dokumentet shoqëruese të aplikantit është dhe relacioni (i pa konfirmuar nga asnjë përfaqësues i QTAK) i programit të realizuar për 4 netë koncertesh nga data 18 gusht-06 shtator i “Mare Meum Festival”, ku deklarohet se kanë marrë pjesë 70 artistë muzikantë, por **nuk është e shoqëruar me pagesat e kryera.**

Aplikuesi ka paraqitur certifikatë regjistrimi, ekstrakt të QKB të datës 24.11.2024 me fushë veprimtarie: shërbime dekori, dasma, ditëlindje, festa të ndryshme familjare. Aktivitete të ndërmjetësimit financiar.

f. Është lidhur kontratë shërbimi me nr.prot.12 datë 25.07.2024 ndërmjet porositësit: QTAK Bashkia Vlorë përfaqësuar nga Drejtori G.D dhe realizuesi: Projekti “Follow the San” me përfaqësues E.M, që ka si objekt: “pjesëmarrjen në projektin “Follow the San”.

g. Mungon situacioni i shoqëruar me pagesat e kryera të konfirmuara nga realizuesit pjesëmarrës të aktivitetit “Follow the San” në qytetin e Vlorës.

3. Projekti kulturor me objekt: “7 Mars, Dita e Mësuesit” (ndarje certifikatash).

Me urdhër-shpenzimin nr.117, datë 22.07.2024 Qendra Kulturore Vlorë ka kryer pagesë në vlerën 1,421,000 lekë (pa TVSH) Shoqëria “U.E” Q.N (nipt M....) për projektin kulturor me objekt: “7 Mars, Dita e Mësuesit” në bazë të faturës nr.6, datë 23.05.2024, **por që nuk i është lidhur praktikës.**

a. Me Urdhër i brendshëm nr.261, datë 04.07.2024 me nr.prot. 10644 Kryetari i Bashkisë ka urdhëruar miratimin e financimit të projektit në bazë të Ligjit të 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 9 pika 1/1.1/a.b neni 25, neni 54, Vendimit të Këshillit të Kulturës si dhe formularit të projektit të paraqitur. Fondi i miratuar 1,421,000 lekë. Shuma për likuidim të çelet në llogari të Qendrës së Turizmit, Artit dhe Kulturës e cila do të monitorojë dhe zbatimin e këtij projekti.

b. Me shkresën nr.prot. 3350/1 datë 04.03.2024 me lëndë: Pranim projekti “Ceremonia ndarje certifikatash 7 marsi, dita e mësuesit” drejtuar Drejtorisë së financës së Buxhetit dhe Kontabilitetit që në bazë të Urdhrit të brendshëm nr.316, datë 20.09.2023 “Për ngritjen e

*komisionit të prokurimit për procedurat e financimit të projekteve kulturore dhe veprimtarive artistike kulturore”, dhe në nenin 7, pika 5 të Ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020. Komisioni i prokurimit i përbërë në 5 persona : E.M-Kryetar, D.D-anëtar, S.GJ-anëtar, E.K-anëtar dhe K.H-anëtar, **pranon** projektin si më poshtë vijon:*

Titulli: “Ceremonia ndarje certifikatash 7 marsi, dita e mësuesit”;

Aplikuesi: Agjenci Eventesh “Q.N”;

Data e dorëzimit 01.03.2014 me nr.prot.3350;

Kohëzgjatja: 20 ditë;

Kosto totale e projektit sipas buxhetit të specifikuar: në shumën 1,421,000 lekë;

Qëllimi i projektit: Përkujtimi i ditës së & marsit dhe vlerësimi që u bëhet disa personaliteteve për kontributin e dhënë në fushën e arsimit.

Objektivi i projektit: Nxitja e një cilësie sa më të lartë në mësimdhënie nëpërmjet vlerësimit të mësuesve të dalluar;

Përfituesit: Grupmoshat të ndryshme si mësues, komuniteti i fëmijëve dhe prindërve.

Ky dokument pavarësisht se i referohet ligjit për prokurimin dhe është krijuar komisioni i prokurimit nga auditimi i gjithë praktikës së këtij aktiviteti kulturor nuk ka gjurmë të dokumentacionit të zhvillimit të procedurës së prokurimit për këtë shërbim.

c. Me vendim të Kryetarit për Këshillin e Kulturës nr. 2, datë 01.03.2024 “Për miratimin e projekteve artistike-kulturore të Bashkisë Vlorë 2023” me shkresë nr.prot. 3352, datë 01.03.2024 Këshilli Artistike-Kulturor i bashkisë Vlorë i përbërë nga: 1.M.M –shkrimtar (ka firmosur); 2.E.H-Muzikante (pa firmosur); 3.E.K-Piktor (ka firmosur); 4.V.G-aktor (**pa firmë**) dhe 5. K,B –Poet (ka firmosur)

d. “Formulari i aplikimit për projekt” nga Shoqëria “U.E” Q.N është dorëzuar dhe protokolluar në bashki me kartelën me nr.prot.3350, datë 01.03.2024, **së cilës i mungon formulari i aplikimit për projektin** nga Q.N, shoqëruar nga programi i detajuar i eventit, preventivi paraprak etj. Nga aplikuesi janë paraqitur certifikata e regjistrimit në QKB, ekstrakti i QKB me fushë veprimtarie: “Agjenci eventesh, organizim dhe menaxhim eventesh. Organizim udhëtimesh turistike”.

e. Është lidhur kontratë shërbimi me nr.prot.05, datë 05.03.2024 ndërmjet porositesit: QTAK Bashkia Vlorë përfaqësuar nga Drejtori G.D dhe realizuesit: Projekti “7 Mars, Dita e Mësuesit” me përfaqësuesen Q.N të shoqërisë “U.E”.

f. Nga shoqëria “U.E” që ka organizuar aktivitetin është hartuar një relacion përmbledhës të zhvillimit të aktivitetit të datës 10.03.2024, duke përshkruar në mënyrë të përgjithshme mbi historikun dhe thelbin e këtij aktiviteti dhe pjesëmarrësit e autoriteteve në këtë event, pa detajuar agjendën e realizuar të aktivitetit. Nga QTAK nuk ka konfirmim si palë porosites e për realizimin e eventit si dhe nuk ka relacion për monitorimin apo konfirmimin e realizimit të eventit sipas kushteve të kërkuara.

4. Projekti kulturor me objekt: “Fryma e krishtlindjeve” (ndarje certifikatash).

Me urdhër-shpenzimin nr.80, datë 21.05.2024 Qendra Kulturore Vlorë ka kryer pagesë në vlerën 2,499,900 lekë (pa TVSH) personit fizik D.F (nipt L....) për projektin kulturor me objekt: “Fryma e krishtlindjeve” në bazë të faturës nr.4, datë 27.02.2024, **por që nuk i është bashkëlidhur RPA.**

a. Me Urdhër i brendshëm nr.485, datë 28.12.2023 me nr.prot. 16297 Kryetari i Bashkisë ka urdhëruar miratimin e financimit të projektit në bazë të Ligjit të 139/2015 “Për vetëqeverisjen

vendore” neni 9 pika 1/1.1/a.b neni 25, neni 54, Vendimit të Këshillit të Kulturës si dhe formularit të projektit të paraqitur. Fondi i miratuar 2,499,00 lekë. Shuma për likuidim të çetlet në llogari të Qendrës së Turizmit, Artit dhe Kulturës e cila do të monitorojë dhe zbatimin e këtij projekti.

b. Mungon shkresa e pranimit të projektit nga komisioni prokurimit.

c. Nga Agjencia e Eventeve D.F që ka organizuar aktivitetin është hartuar një relacion përmbledhës të zhvillimit të aktivitetit të datës 25.12.2023, e cila nuk është konfirmuar nga përfaqësuesit e QTAK si palë porositës e shërbimit. Në këtë relacion janë përshkruar aktivitetet e kryera sipas datave dhe shoqëruar me DVD të aktivitetit:

d. Me vendim të Kryetarit për Këshillin e Kulturës nr.16, datë 22.12.2023 “Për miratimin e projekteve Artistike-Kulturore të Bashkisë Vlorë 2023” me shkresë nr.prot. 16100, datë 22.12.2023 këshilli Artistike-kulturor i bashkisë Vlorë i përbërë nga: 1.M.M –shkrimtar (pa firmosur); 2.E.H-Muzikant (pa firmosur); 3.E.K-Piktor (pa firmosur); 4.V.G-aktor (**pa firmë**); 5.K,B-Poet (pa firmosur) për miratimin e projektit: “Fryma e krishtlindjeve”

e. “Formulari i aplikimit për projekt” nga Agjencia e Eventeve “D.F” është dorëzuar dhe protokolluar në bashki me kartelën me nr.prot.16017, datë 21.12.2023. Në këtë formular janë përcaktuar: titulli, aplikuesi dhe adresa, data e paraqitjes së projektit 30 nëntor 2023, kohëzgjatja 30 ditë, kosto totale 2,499,000 lekë, shuma financiare e kërkuar 2,499,000 lekë, qëllimi, objektivat, përfituesi dhe përshkrim i projektit. Ky formular aplikimi i miratuar nga Kryetari i bashkisë shoqërohet me buxhetin e detajuar në formën e projekt-preventivin me 10 zëra:

Nr.	Artikulli	Njësia	Sasia	çmimi	Financuar nga Bashkia
1	Grupe muzik live	Persona	2	250,000	500,000
2	Këngëtarë		3	75,000	225,000
3	Këmbëgjatë,cirku,xhongler		5	35,000	175,000
4	Animator/maskota		15	12,000	180,000
5	Grupe kërcimi		3	32,500	97,500
6	Artist humori		5	20,000	100,000
7	DJ		5	40,000	200,000
	Stage		1	200,000	200,000
8	Foni- Ndriçim		8	85,000	680,000
9	Dhurata për fëmijët		400	356	142,400
	Buxheti total				2,499,400

Aplikuesi ka paraqitur certifikatë regjistrimi, ekstrakt të QKB të datës 10.04.2024 me fushë veprimtarie: Agjenci eventesh, agjenci turistike, shtypshkronjë, kancelari, shërbime të ndryshme.

f. Është lidhur kontratë shërbimi me nr.prot.05, datë 05.03.2024 ndërmjet porositësit: QTAK Bashkia Vlorë përfaqësuar nga Drejtori G.D dhe realizuesit: Projekti “7 Mars, Dita e Mësuesit” me përfaqësuesin D.F të Agjencisë së Eventeve “D.F”.

g. Mungon situacioni me pagesat e kryera të konfirmuara nga realizuesit pjesëmarrës të aktivitetit “Fryma e Krishtlindjeve” në qytetin e Vlorës.

5. Projekti kulturor me objekt: “A.... Internacional Folk Festival” .

Me urdhër-shpenzimin nr.108, datë 26.06.2024 Qendra Kulturore Vlorë ka kryer pagesë në vlerën 2,377,200 lekë (pa TVSH) Qendrës Kulturore “A....”, Vlorë (nipt K.....G) për projektin kulturor me objekt: “A.... Internacional Folk Festival” në bazë të faturës nr.8, datë 21.06.2024.

a. Me Urdhër i brendshëm nr.164, datë 21.05.2024 me nr.prot. 7797 Kryetari i Bashkisë ka urdhëruar miratimin e financimit të projektit në bazë të Ligjit të 139/2015 “Për vetëqeverisjen

vendore” neni 9 pika 1/1.1/a.b neni 25, neni 54, Vendimit të Këshillit të Kulturës si dhe formularit të projektit të paraqitur. Fondi i miratuar 2,377,200 lekë. Shuma për likuidim të çelet në llogari të Qendrës së Turizmit, Artit dhe Kulturës e cila do të monitorojë dhe zbatimin e këtij projekti.

b. Me shkresën nr.prot. 7573/1, datë 16.05.2024 drejtuar Drejtorisë së Financës së Buxhetit dhe Kontabilitetit për pranim projekti: “A.... Internacional Folk Festival”, që në bazë të Urdhrit të brendshëm nr.316, datë 20.09.2023 “Për ngritjen e komisionit të prokurimit për procedurat e financimit të projekteve kulturore dhe veprimtarive artistike kulturore dhe në nenin 7, pika 5 të ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020. Komisioni i prokurimit i përbërë në 5 persona : E.M-Kryetar, D.D-anëtar, S.GJ-anëtar, E.K-anëtar dhe K.H-anëtar pranon projektin si më poshtë vijon:

Titulli: “A.... Internacional Folk Festival”;

Aplikuesi: Qendrës Kulturore “A....”;

Data e dorëzimit 1.12.2023 me nr.prot.15599;

Kohëzgjatja: 4 ditë;

Kosto totale e projektit sipas buxhetit të specifikuar: *në shumën 2,377,200 lekë;*

Qëllimi i projektit: *ka të bëjë me organizimin, sipas një traditë 14 vjeçare të festivalit ndërkombëtar;*

Objekti i projektit: *Një aktivitet i rëndësishëm për qytetin e Vlorës, edicioni i 16-të i folklorit në nivel Europian dhe atë botëror;*

Përfituesit: *Grupmoshat të ndryshme, si dhe qyteti i Vlorës.*

Ky dokument pavarësisht se i referohet ligjit për prokurimin dhe është krijuar komisioni i prokurimit nga auditimi i gjithë praktikës së këtij aktiviteti kulturor nuk ka gjurmë të dokumentacionit të zhvillimit të procedurës së prokurimit për këtë shërbim.

c. Nga Agjencia e Eventeve “D.F” që ka organizuar aktivitetin është hartuar një raport përmbledhës mbi zhvillimin e aktivitetit në datat 20 deri 27 maj 2024, e cila nuk është konfirmuar nga përfaqësuesit e Qendrës së Turizmit, Artit dhe Kulturës, Bashkia Vlorë si palë porositës e shërbimit. Në këtë relacion janë përshkruar aktivitetet e kryera sipas agjendës të programuar dhe 12 grupeve pjesëmarrës nga 8 vende të Ballkanit dhe 5 grupe nga Shqipëria, shoqëruar me foto të aktivitetit.

d. Me vendim të Kryetarit për Këshillin e Kulturës nr.15, datë 16.05.2024 “Për miratimin e projekteve Artistike-Kulturore të Bashkisë Vlorë 2023” me shkresë nr.prot. 7573, datë 16.05.2024 Këshilli Artistike-Kulturor i Bashkisë Vlorë i përbërë nga: 1.M.M - shkrimtar (ka firmosur); 2.E.H - muzikant (ka firmosur); 3.E.K - piktor (ka firmosur); 4. V.G - aktor (**pa firmë**); 5.K,B - poet (ka firmosur) ka miratuar projektin.

e. “Formulari i aplikimit për projekt” nga Qendra Kulturore “A....”, Vlorë është paraqitur pranë bashkisë me datë 07.12.2023. Në këtë formular janë përcaktuar: titulli, aplikuesi dhe adresa, data e paraqitjes së projektit 07 dhjetor 2023, kohëzgjatja 24-25-26-27 maj 2024, kosto totale 4,640,800 lekë, shuma financiare e kërkuar 2,377,200 lekë, qëllimi, objektivat, përfituesi dhe përshkrim i projektit Ky formular aplikimi i firmosur nga firmosur nga përfaqësues i Qendrës Kulturore “A....” z. S.GJ-Drejtori i AIFF shoqërohet me buxhetin e detajuar në formën e projekt-preventivin me 38 zëra me vlerë të plotë 4,464,800, ku 8 zëra të akomodimit dhe dietat për 4 ditë për 35 vetë me nga 2760 lekë personi (3339,600 akomodim grupi x 7 vende) në Austri, Maqedoni, Itali, Greqi, Sllovaki, Kosovë, Hungari përballohen nga bashkia Vlorë (QTAK). Aplikuesi ka paraqitur aktin e themelimit dhe certifikatë regjistrimi,.

f. Kontratë shërbimi me nr.prot.9, pa datë ndërmjet **porositësit**: QTAK Bashkia Vlorë përfaqësuar nga Drejtori G.D dhe **realizuesi**: Qendra Kulturore “A....”, Vlorë me përfaqësues S.GJ, që ka si objekt: “Pjesëmarrjen në projektin “A.... Internacional Folk Festival”. Kontrata është e firmosur nga palët.

g. **Mungon situacioni me pagesat e kryera** të konfirmuara nga realizuesit pjesëmarrës të aktivitetit “A.... internacional Folk Festival” në qytetin e Vlorës.

6. Projekti kulturor me objekt: “Festivali i luleve”.

Me urdhër-shpenzimin nr.98, datë 28.06.2024 Qendra e Turizmit, Artit dhe Kulturës Bashkia Vlorë ka kryer pagesë në vlerën 1,500,000 lekë (pa TVSH) personit fizik Q.N (nipt M....) për projektin kulturor me objekt: “**festivali luleve**” në bazë të faturës nr.9, datë 19.06.2024 (e cila nuk është e bashkëlidhur, pra mungon).

a. Me Urdhër i brendshëm nr.178, datë 28.05.2024 me nr.prot. 8228 Kryetari i Bashkisë ka urdhëruar miratimin e financimit të projektit në bazë të Ligjit të 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 9 pika 1/1.1/a.b neni 25, neni 54, Vendimit të Këshillit të Kulturës si dhe formularit të projektit të paraqitur. Fondi i miratuar 1,500,000 lekë. Shuma për likuidim të çelet në llogari të Qendrës së Turizmit, Artit dhe Kulturës e cila do të monitorojë dhe zbatimin e këtij projekti.

b. Me shkresën nr.prot.7480/1 datë 16.05.2024 me lëndë: Pranim projekti “Festa e luleve” drejtuar Drejtorisë së financës së Buxhetit dhe Kontabilitetit që në bazë të Urdhrit të brendshëm nr.316, datë 20.09.2023 “Për ngritjen e komisionit të prokurimit për procedurat e financimit të projekteve kulturore dhe veprimtarive artistike kulturore dhe në nenin 7, pika 5 të ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020. Komisioni i prokurimit i përbërë në 5 persona : E.M-Kryetar, D.D-anëtar, S.GJ-anëtar, E.K-anëtar dhe K.H-anëtar **pranon** projektin si më poshtë vijon:

Titulli: “Festa e luleve”;

Aplikuesi: “Agjenci Eventesh “Q.N”;

Data e dorëzimit: 14.05.2024 me nr.prot.7336;

Kohëzgjatja: 3 ditë;

Kosto totale e projektit sipas buxhetit të specifikuar: në shumën 2,500,000 lekë;

Shuma financiare e kërkuar është 1,500,000 lekë.

Qëllimi i projektit: *Mbështesim dhe promovojmë biznese e lokale dhe artizanate, duke tërhequr një numër të madh vizitorësh si dhe duke ofruar informacione për hotelet, baret dhe restorantet e qytetit dhe kryesisht të zonës historike..*

Objekti i projektit: *përfitimi që në këtë aktivitet të rikthejmë vizitorët shqiptarë, duke promovuar kulturën, historinë dhe artin e qytetit të Vlorës dhe zonës historike.*

Përfituesit: *Grupmoshat të ndryshme si dhe qyteti i Vlorës.*

Ky dokument pavarësisht se i referohet ligjit për prokurimin dhe është krijuar komisioni i prokurimit nga auditimi i gjithë praktikës së këtij aktiviteti kulturor nuk ka gjurmë të dokumentacionit të zhvillimit të procedurës së prokurimit për këtë shërbim.

c. Me vendim të Kryetarit për Këshillin e Kulturës nr.16, datë 16.05.2024 “Për miratimin e projekteve Artistike-Kulturore të Bashkisë Vlorë 2023” me shkresë nr.prot. 7480, datë 16.05.2024 Këshilli Artistike-Kulturor i bashkisë Vlorë i përbërë nga: 1.M.M –shkrimtar (ka firmosur); 2.E.H-Muzikante (pa firmosur); 3.E.K-Piktor (ka firmosur); 4.V.G-aktor (**pa firmë**); 5.K,B –Poet (ka firmosur) ka miratuar projektin.

d. “Formulari i aplikimit për projekt” nga Shoqëria “U.E” Q.N është dorëzuar dhe protokolluar në bashki me kartelën me nr.prot.7336, datë 14.05.2024, në të cilën është bërë përshkrimi i projektit sipas aktiviteteve që kanë të bëjnë me mbjellje lulesh dhe festë të vërtetë mes luleve dhe stendave të dekoruara me lule pemë dhe punime artizanale si dhe pjesëmarrësve kompani tregtimi lulesh, artizanë, shkolla të ndryshme kopshte etj. Ky aplikim është i shoqëruar nga preventivi paraprak:

Nr.	Artikulli	Njësia	Sasia	çmimi	Financuar nga Bashkia
1	Udhëheqës artistik	Persona		80,000	80,000
2	Rregjizor			70,000	70,000
3	As/rregjizor			40,000	40,000
4	Drejtor artistik			80,000	80,000
5	Band Liv 2 grupe			400,000	400,000
6	DJ 4			120,000	120,000
7	Kodinator artistik			70,000	70,000
8	Skenograf			120,000	120,000
9	Artistet 3			240,000	240,000
10	Grupe kërcimi dhe valltarë			80,000	80,000
11	Animatorë personazhe 8			80,000	80,000
12	Grupi i punës 3			120,000	120,000
	Buxheti total			1,500,000	1,500,000

Nga aplikuesi janë paraqitur certifikata e regjistrimit në QKB, ekstrakti i QKB me fushë veprimtarie: “Agjenci eventesh, organizim dhe menaxhim eventesh. Organizim udhëtimesh turistike”.

e. Është lidhur **kontratë shërbimi** me nr.prot.12, datë 17.05.2024 ndërmjet **porositësit**: QTAK Bashkia Vlorë përfaqësuar nga Drejtori G.D dhe **realizuesi**: Shoqëria “U.E”, Vlorë me përfaqësues Q.N, që ka si objekt: “Pjesëmarrjen në projektin “Festa e luleve”.

f. **Mungon situacioni me pagesat e kryera** të konfirmuara nga realizuesit pjesëmarrës të aktivitetit “Festa e luleve” në qytetin e Vlorës.

h. Nga shoqëria “U.E” që ka organizuar aktivitetin është hartuar një relacion përmbledhës të zhvillimit të aktivitetit në datat 30 maj-01 qershor.2024, duke përshkruar në mënyrë të përgjithshme mbi aktivitetin dhe panairin e organizuar për punimet e kryer, festivalin në 1 maj me përformime të ndryshme nga këngëtare, muzikantë dhe grupi i valleve, festivali 21 qershorit nga DJ e këngëtarë popullore e Live Band. Ky relacion është konfirmuar nga palët: nga përfaqësues të shoqërisë “U.E” dhe nga drejtori i QTAK. Procedura është shoqëruar me disa foto.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: zj. E.M-Kryetar me detyrë Këshilltare e Medias dhe Eventeve; z. D.D-anëtar me detyrë Drejtor Juridik, zj. E.K-anëtar me detyrë specialiste në Drejtorinë e Turizmit, zj. K.H-anëtar me detyrë Drejtore e Muzeut dhe z. G.D me detyrë Drejtor i QTAK.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17319/1 prot, datë 23.10.2025 (me e-melin dt. 23.10.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga zj. S.GJ, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit (përmbledhurazi):

Bazuar në shkresën nr. 601/26 prot, datë 30.9.2025, prot Bashkia Vlorë nr. 824/3, datë 01.10.2025 me objekt “Dergohet Projektraport Auditimi”, shkresën nr. 6432/1 prot, datë 6.5.2025 dhe shkresën

nr. 17319 prot, datë 22.10.2025 mbi “Zbatimin e rekomandimeve të lënë nga KLSH-ja”, Ju informojmë si më poshtë:

Referuar qëndrimin të grupit të auditimit (“....Gjithashtu nuk vërtetohet mos nënshkrimi i projekteve të cilat ju pretendoni”, sqarohet si më poshtë vijon: “Këngë moj”, “7 Marsi dita e mësuesit”, “Fryma e Krishlindjeve”, “A.... Internacional Folk festival” dhe “Festivali i luleve”, nuk ka asnjë procedurë të komisionit (bashkëlidhur shkresat përkatëse, ku tregohet se nuk ka nënshkruar si pjesë e komisionit), si vijon: shkresa nr. 3350/1 prot, datë 4.3.2024, me nr. 7480/1 peor, datë 16.5.2024, me nr. 1281/2 prot, datë 26.8.2024, me nr. 16100 prot, datë 22.12.2023, me nr. 16297 prot, datë 28.12.2023 dhe me nr. 7797 prot, datë 21.5.2024.

Me urdhërin e titullarit nr. 316 prot, datë 20.9.2023 “Për ngritjen e komisionit të prokurimit për procedurat e financimit të projekteve kulturore dhe veprimtarive artistike”, jam vendosur pjesë e komisionit. me kërkesë drejtuar Kryetarit të Bashkisë dhe Drejtorit të Financës, kam kërkuar zëvendësimin tim si anëtarë i këtij komisioni për arsye se detyra që unë kryej (specialist personeli), është jashtë procedurës së këtij komisioni.

Në projektin “Kënge moj”, “7 Marsi dita e mësuesit”, “Fryma e kishlindjeve”, “A.... Internacional Folk Festival” dhe “Festivali i luleve”, nuk kam nënshkruar si pjesë e komisionit.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa është kundërshtuar nga zj. S.GJ, **merret në konsideratë**, pasi referuar dokumentacionin bashkëlidhur vërtetohet se nuk ka nënshkruar dhe nuk ka qenë pjesë e komisionit të projekteve të sipërpermendur, pavarisht faktit se kërkesa juaj për largim nga komisioni nuk faktohet që është pranuar nga titullari. Për këtë arsye shkarkohet nga përgjegjësia, gjë e cila është reflektuar në RPA.

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

Për kryerjen e auditimit mbi disponimin e fondeve dhe angazhimin e tyre për realizimin e procedurave të prokurimit publike për periudhën objekt auditimi (2023 -2024), nga grupi i auditimit, në lidhje me Autoritetin Kontraktor Bashkia Vlorë (aparati) dhe Autoritetin Kontraktor Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë (këtu e vijim NSHP), u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

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

Nga auditimi i dokumentacionit mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit në subjektin Bashkia Vlorë dhe NSHP Bashkia Vlorë (njësinë vartëse), rezultoi se janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2024, të miratuara në sistem (SPE) nga APP-ja dhe të dërguara pranë Degës së Thesarit Vlorë, sipas Aneksit 2.4.1 bashkëlidhur RPA.

Nga të dhënat mbi procedurat e prokurimeve të realizuara për periudhën objekt auditimi 01.01.2023 - 31.12.2024, në subjektin Bashkia Vlorë (aparati) dhe NSHP- Bashkia Vlorë (njësinë vartëse), rezultoi se në total janë realizuar gjithsej **95** procedura prokurimi me vlerë të lartë me fond limit 1,166,280 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 947,552 mijë lekë pa TVSh, me një diferencë në kursim për vlerën - 218,728 mijë lekë ose 18.7 % e vlerës së fondit të prokuruar.

Nga grupi i auditimit mbi bazën e riskut nga **95** procedura prokurimi me vlerë të lartë me fond limit prej 1,166,280 mijë lekë, ka vlerësuar për auditim **41** procedura me fond limit prej 906,581 mijë lekë ose 77 % e fondit të prokuruar.

Në procedurat e audituara kanë rezultuar disa parregullsi në zbatimin e dispozitave të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe akteve të tjera nënligjore, mangësi të cilat konsistojnë në fazën e hartimit të specifikimeve teknike, përlllogaritjes dhe dokumentimit të fondit limit, në aplikimin e kriterëve të paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, si dhe mos vlerësimin e jo të saktë të OE të shpallur fitues ose të OE skualifikuar, raste të cilat janë trajtuar si më poshtë vijon:

A- BASHKIA VLORE (aparati).

Nga Autoriteti Kontraktor (*këtu e vijim AK*) Bashkia Vlorë (*aparati*) për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024 janë parashikuar të zhvillohen gjithsej **429** procedura prokurimi me fond limit pa TVSh prej 2,208,472 mijë lekë, nga të cilat; me vlerë të lartë 118 procedura me fond limit 2,094,694 mijë lekë dhe 311 procedura “blerje me vlerë të vogël”, “blerje nën 100 mijë lekë” apo “sistem dinamik”, me fond limit 113,778 mijë lekë.

Nga **118** procedura prokurimi të parashikuara me vlerë të lartë, nga AK- Bashkia Vlorë (*aparati*) janë realizuar vetëm **41** procedura për një fond limit pa TVSh prej 853,722 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 661,162 mijë lekë ose 77.4% e fondit të prokuruar. Diferenca e procedura nuk është zhvilluar për arsye të ndryshme (*anulim, porealizuar për mungesë pjesëmarrje, ose transferuar nga 2023 për 2024, etj.*).

Pjesëmarrja gjithsej në procedurat e realizuara është prej 229 OE, nga ku janë skualifikuar 85 OE. Janë zhvilluar procedura prokurimi me pjesëmarrje e vetëm 1 (një) OE, gjithsej **6** procedura me fond limit 59,039 mijë lekë ose 7% e fondit të prokuruar.

Nga grupi i auditimit mbi bazën e riskut dhe materialitetit nga 41 procedura me vlerë të lartë me fond limit prej 853,722 mijë lekë, janë vlerësuar për auditim **23** procedura me fond limit prej 716,240 mijë lekë ose 83.9% e fondit të prokuruar, si më poshtë vijon për çdo rast:

I: Auditim i procedurës me objekt: “Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë), viti 2024.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë), viti 2024”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur puna” REF-15573-08-07-2023 Urdhri nr. 321 (12270 prot), dt. 2.8.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Urdhri nr. --- prot., datë ---	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 321 (12271 prot), dt. 2.8.2024 1. M.C P/P 2. L.A 3. D.C	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 322 (12271prot), dt.2.8.2024 1. K.M 2. A.S 3. S.ZH
4. Fondi Limit (pa TVSh) 12,773,790 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 10,938,377 lekë Fitues: OE “P.” ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,835 mijë lekë ose 85.6%	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 23.8.2024	8. Burimi Financimit Ministria e Bujqësisë		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 5 BASHKIM OE b) S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 90 ditë pune nga nënshkrimi kontratës			

10. Ankimime AK-s'ka/ka; -Jo APP-s'ka/ka; -Jo KPP-s'ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 18.10.2024, nr. 12271/9 (Paraparak) Data: 29.10.2024, nr. 12271/11 (Përfundimtar)	12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 5.11.2024 nr. 12271/12 (kontrata)

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- AK në lidhje me “Përlogaritjen e Fondit Limit”:

Sipas dokumentacionit në dosje, konstatohet se projekt/preventivi është hartuar nga studion private “A. + “I.” ShPK, për vlerën 12,773,789 lekë, në zbatim të VKM nr. 216, datë 13.4.2023 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të Integruar për Informatizimin e Manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim”. Nga verifikimi i çmimeve, rezulton se ato janë në përputhje me çmimet e manualit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se, AK Bashkia Vlorë **nuk** ka pajisur me “leje ndërtimi/infrastruktura” objektin e prokuruar, në kundërshtim me nenin 39⁶ pika 3⁷ të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” (i ndryshuar), duke ngarkuar me përgjegjësi titullarin e AK Bashkia Vlorë (E.D), si dhe Drejtorin e PZHT (K.M).

- AK në lidhje me “Hartimin e Kriteve Teknike”:

Nga auditimi i dokumenteve të dosjes fizike, procesverbalit nr. 12271/4 *prot*, datë 24.10.2023 “Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kriteve të pranimit/kualifikimit”, dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe zbatim të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, (i ndryshuar), neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 4. E konkretisht:

Në pikën 2.3.6 të DST (kapacitet teknike), është kërkuar që për zbatimin e kontratës OE duhet të paraqesin vinç kull 4-6 ton me manovrator copë një dhe vinç kull 6-10 ton copë një.

Kërkesa për këto mjete është e paargumentuar dhe lidhur me tipologjinë e procedurës, pasi referuar zërave të punimeve nuk kemi të bëjmë me ndërtim pallatesh ose rikonstrukcion të tyre (punime në lartësi), por kemi mirëmbajtje kanalesh për të cilat mjeti i domosdoshëm dhe i përshtatshëm do ishte ekskavator me krahë me gjatësi të ndryshme, mjet të cilën nga ana e NJP nuk është kërkuar.

Për sa më sipër, mos argumenti i kriteve në përputhje me tipologjinë e procedurës, bëhet shkak për uljen e numrit të OE pjesëmarrës në procedurë dhe ose skualifikimin e OE me oferta të leverdishme dhe të gatshëm për realizimin e kontratës, veprime të cilat direkt ose indirekt çojnë jo në përdorimin me efektivitet të fondit të prokuruar.

Personat përgjegjës për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriteve janë: **zj. M.C, L.A D.C**, në cilësinë e anëtarëve të Nj.P, në kundërshtim me Ligj nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, për Neni 36, pika 2, dhe pika 4; VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, (i ndryshuar), për Neni 2, pika 2/c, Neni 40, pika 2, Neni 78, pika 2.

⁶ përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”

⁷ përcakton se: “Përfituesi i lejes së ndërtimit, pronari i ndërtimit, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve janë përgjegjës solidarisht, sipas nenit 52, shkronjat “e” dhe “ë”, të këtij ligji, për kryerjen e punimeve në përputhje me këtë ligj, me dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, me dokumentet e planifikimit në fuqi, si dhe me kushtet dhe kriteret e lejes së ndërtimit”.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17363/2 prot, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga D.C, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi: Në zbatim të urdhërit nr. 321, datë 2.8.2024; nr. 12270, datë 2.8.2024, i cili më ngarkon në cilësinë e anëtares së Nj.P, është hartuar procesverbali për vendosjen e kriterëve për kualifikim datë 5.8.2024. Kërkesa për vic kullë 4-6 ton dhe 6-10 ton siç jemi shprehur dhe në kundërshtitë paraqitur me shkresën nr. 7282 prot, datë 20.5.2025, ky mjet i referohet zërave të punimeve të preventivit me nr. analize 2.262/4 dhe 2.166/2; 2.166/1a, dhe ne referencë të VKM nr. 216, datë 13.4.2023 “Për krijimin dhe funksionim e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim”, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit: Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona nga ato të paraqitura dhe në fazën e kundërshtive ne PRA. Nuk merret në konsideratë, pasi pavarësisht faktit se ju i jeni referuar VKM nr. 216, datë 13.4.2023 “Për krijimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim”, nuk mund të pranohet çdo makineri/mjet që kjo VKM nxjerr referuar analizës së çmimeve të zërave të preventivit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17386/2 prot, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga L.A , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi: Në lidhje me mangësitë e konstatuara në aplikimin e kriterëve sqaroje se unë si juriste institucionit dhe pjesë e NJ. P nuk kam funksionin teknik dhe nuk hartojë ST, por jam në funksionin e rishikimit dhe verifikimit të dokumentacionit në zbatim të LPP. ST janë hartuar nga specialisti i fushës, dhe detyra ime ishte të kërkoja që çdo ST të mbështetet në dokumentet përkatëse dhe në zbatim të nenit 78 pika 2 e VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për RrPP”, i ndryshuar. Gjatë rishikimit të DT, është verifikuar se nuk ka përmbajte të emrave tregtar specifik të përfshirë të cilat mund të pengonin ose kufizonin konkurrencën.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte. Mungesa e procesverbalit për ndarjen e detyrave nga ana e titullarit të AK, e bën të pamundur gjykimin e grupit të auditimit mbi përgjegjësinë e hartimit të kriterëve.

- Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në këtë procedurë sipas PV nr. 1227/14 prot, datë 23.8.2024 (datën e hapjes së procedurës), kanë marrë pjesë **5** OE, ku pas vlerësimit KVO-ja nga 5 OE pjesëmarrës ka skualifikuar 4 OE dhe kualifikuar 1 OE, si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë pa TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1.	F...	8,877,106	Skualifikuar , pasi ing. Ndërtimit me profil strukturist nuk është në licencën e shoqërisë, por është marrë në stafin mbështetës. Nuk plotëson pikën 2.3.4, për punonjës të kualifikuar, duke mos paraqitur deklaratë për shoferët me kontratë. Nuk plotëson pikën 2.3.6 për mjetin tip autovinç deri 5 ton, të cilin nuk e ka deklaruar.

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë pa TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
2.	C.... /+ RR.....	9,100,806	<u>Skualifikohet pasi:</u> Nuk plotëson pikën 2.4.1 të DST për paraqitjen e certifikatave ISO 9001:2015/ 14001:2015/ 45001:2018
3.	L....	9,593,911	<u>Skualifikohet pasi:</u> Mungon shtojca 1, formulari i ofertës. Nuk plotëson pikën 2.3.2 të DST, duke mos paraqitur kategorinë e licensës NS-10A. Nuk plotësohet pika 2.3.3 e DST, ku inxhinierët janë si staf mbështetës por jo në licencën e shoqërisë.
4.	A.....	10,057,990	<u>Skualifikohet pasi:</u> OE ka nënshkruar deklaratë mbi mos angazhimin e KT në kontrata të tjera, por ndërkohë është shpallur fitues në kontratën "Rikonstrukcion i rrugës së fshatit Drithas dhe nuk mund të shpallet fitues në këtë kontratë. Nuk plotëson pikën 2.3.2 të DST, duke deklaruar se kategorinë e linçës NS-10A e ka paraqitur me OE mbështetës, por që bie ndesh me VKM nr.2, që licesca prof duhet të jetë në emër të shoqërisë.
5.	P.....	10,938,377	Kualifikuar/ fitues

Me PV nr. 12271/5 *prot*, datë 13.9.2024, KVO-ja i kërkon titullarit të AK, shtyrjen e afatit të vlerësimit të dokumentacionit me 15 ditë pune në zbatim të nenit 82 pika 1 e VKM nr. 285, datë 19.5.2021 "Për miratimin e rregullave të PP", i ndryshuar, me pretendimin se shoqëria "A." ShPK është në proces vlerësimi të procedurës me objekt: "Rikonstrukcion i rrugës së fshatit Drithas", pasi një pjesë e mjeteve dhe stafit e ka të deklaruar në këtë procedurë dhe ka bërë deklaratën që nuk është angazhuar në kontrata të tjera.

Sipas PV nr. 12271/6 *prot*, datë 3.10.2024, KVO-ja ka mbyllur vlerësimin e dokumentacionit në sistem, ku nga 5 OE janë skualifikuar **4** OE dhe kualifikuar **1 (një)** OE, konkretisht shoqëria "P." ShPK me ofertë 10,938,377 lekë pa TVSh, sipas tabelës sipër.

Sipas këtij PV, KVO-ja në respektim të nenit 26 pika 2 dhe 6, të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 (i ndryshuar), ka informuar shoqërinë "P." ShPK me shkresën nr. 12271/7 *prot*, datë 3.10.2024, që brenda datës 8.10.2024 të paraqes dokumentacionin fizik pranë Bashkisë Vlorë.

Me raport kontrollin dokumentar nr. 12271/8 *prot*, datë 17.10.2024 është bërë verifikimi i dokumentacionit të depozituar nga shoqëria "P." ShPK me shkresën nr. 15959 *prot*, datë 9.10.2024.

Me shkresën nr. 12271/9 *prot*, datë 18.10.2024 është bërë *njoftim fituesi paraprak*.

Me shkresën nr. 12271/10 *prot*, datë 28.10.2024, nga KVO-ja është hartuar *Raporti Përmbledhës*, i cili është miratuar nga titullari i AK Bashkia Vlorë K.K (me urdhër delegimi).

Pas "*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*" nr. 12271/11 *prot*, datë 29.10.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e shërbimit me nr. 12271/12 *prot*, datë 5.11.2024 për zbatimin e punimeve me vlerë 10,938,377 lekë pa TVSh me 90 ditë nga data e nënshkrimit/ose fillimit të punimeve.

- **Vlerësimi i procedurës.**

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen fizike të procedurës dhe SPE, rezultoi se kualifikimi i shoqërisë "P." ShPK sipas grupit të auditimit **nuk është në përputhje me dispozitat e LPP dhe kërkesat e DST**, pasi nuk plotëson disa nga kriteret. Gjithashtu mangësi e konstatuar janë të njëjta me mangësitë e konstatuara nga KVO në skualifikimin e shoqërive të tjera pjesëmarrës me ofertë më të leverdishme, por që nga KVO-ja janë mbajtur qëndrime me dy standarte, veprime të cilat kanë çuar në prokurimin e fondeve në kundërshtim me 3-E, *konkretisht*:

a- Nuk plotësohet **pika 2.3.1 e DST** (për punë të ngjashme). Nga shoqëria është paraqitur kontrata me Autoritetin Rrugorë Shqiptarë me vlerë 194,160,196 lekë me TVSh me objekt: “Sistemim asfaltim e masa inxhinjerike në KM 21+50, në rrugën Lin-Pogradec” nga JV “P.” + “G. L.” ShPK. Referuar zërave të punimeve që përfaqëson kjo kontratë nuk ka asnjë zë që përputhet me zërat e punimeve të kontratës së prokuruar nga Bashkia Vlorë me objekt: “Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë)”

b- Nuk plotësohet kriteri sipas **pikës 2.3.3 të DST** (ing. Ndërtimi profil strukturist), pasi ing. A.I i deklaruar sipas formularit të vetëdeklarimit (shtojca 8), nuk rezulton në licencën e shoqërisë por paraqitet si staf mbështetës, **ku për të njëjtën mangësi janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme se OE fitues.**

e- Nuk plotësohet **pika 2.3.4 e DST** (teknik ndërtimi), ku sipas dokumentacioni kjo pikë mbulohet nga E.C, filiali “P.” -Dega Kosovë ShPK (si mbështetës), **por referuar DST pika 2.16 nuk është kërkuar OE mbështetës.**

f- Nga shoqëria si mjeti tip *vic kullë me kapacitet 4-6 ton* është deklaruar mjeti me targë AA....., **por ky nuk është sipas kërkesave të DST, pasi kërkohet vinç kullë dhe jo mjet me vinç, si dhe nuk ka deklaruar manovratorin.**

Po kështu dhe mjeti tip “*Vinçi kullë 6-10 ton*”, me targë AA....., **nuk është sipas kërkesave të DST, pasi kërkohet vinç kullë dhe jo mjet me vinç.**

Për mjetet me kontratë qiraje, konstatohet se nuk janë në motorizuar në zbatim të dispozitave të Kodit Civil (KC).

- **Në lidhje me disa nga OE e skualifikuar, nga auditimi sipas të dhënave të sistemit SPE, rezultoi se:**

Shoqëria F. ShPK me ofertë 8,877,106 lekë pa TVSh, sipas KVO është skualifikuar se:

ing. Ndërtimit me **profil strukturist** nuk është në licencën e shoqërisë, por është marrë në stafin mbështetës. Nuk plotëson **pikën 2.3.4**, për punonjës të kualifikuar, duke mos paraqitur deklaratë për shoferët me kontratë. Nuk plotësoi **pikën 2.3.6** për mjetin tip autovinç deri 5 ton, të cilin nuk e ka deklaruar.

Rezultoi se konstatimet e KVO për disa nga mangësitë e konstatuara nuk qëndron dhe për disa të tjera janë të njëjta me OE të shpallur fitues, si vijon:

a- Mos ekzistenca në licencën e shoqërisë të ing. Ndërtimit (profil strukturist), **mangësi që e ka dhe OE i kualifikuar;**

b- Mos paraqitja e deklaratës për shoferët me kontratë, **mangësi e disponon dhe OE i shpallur fitues;**

c- Mos deklarimi i mjetit tip autovinç me kapacitet deri 5 ton, **sipas formularit të vetëdeklarimit nga shoqëria është paraqitur mjeti me targë AA886HG.**

Për sa trajtuam më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë, ku janë skualifikuar OE me kriterë të plotësuar dhe ose kriterë të njëjta për të cilat duhet të ishte skualifikuar dhe shoqëria e shpallur fitues.

Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, përveçse **nuk** sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik, kanë ndikuar **negativisht** në mirëpërdorimin e fondeve publike , duke shkaktuar **një shpenzim pa ekonomikitet në buxhetin e AK në vlerën 2,061,271 lekë (10,938,377 – 8,877,106)**, si diferenca midis ofertave të OE, duke ngarkuar me **përgjegjësi: K.M, A.S, S.ZH**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim me nenet 2, 3 pika

1, 76 pika 3/ë dhe 5, dhe neni 92 pika 3, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. s’ka prot, datë 27.10.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga K.K, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Referuar rasteve kur unë jam ngarkuar me përgjegjësi në cilësinë e titullarit të AK, sqarojë se titullari i AK i ushtron kompetencat e tij referuar neneve 2,3,21,76 dhe 92 të LPP (siç ju citoni). nga ana ime si titullar është bërë i mundur ngritja e grupeve të punës për zhvillimin e procedurës me specialist të fushës për realizimin e procedurës. në cilësinë e titullarit në asnjë rast unë nuk mund të aseksojë dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e prokurimit nga OE, dhe as atë të dorëzuar fizikisht, pasi vlerësimi në çdo rast bëhet nga KVO e cila ka detyrimin ligjorë, dhe vënë në dijeni titullarin e AK. pra titullari i AK është përgjegjës për menaxhimin e procedurës.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit qëndrojnë** për rastet e vlerësimit, por në rastet ku nuk janë zbatuar afatet e procedurës mbetet me përgjegjësi.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 18422/1 prot, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga K.M, A.S dhe S.ZH , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me vlerësimin sqarojmë se vijon:

Sipas vlerësimit të KVO, pika e punimeve të ngjashme plotësohet, pasi ka zëra të ngjashëm si: gjermim dheu, transport materiale, beton C16/20, FV hekur beton. KVO është bazuar në deklaratën e shoqërisë “P.” ShPK mbi subjektet mbi kapacitetin e të cilave do të mbështetet OE për ing. A.I, rezulton i punësuar tek shoqëria “P.- Dega Kosovë”, e regjistruar në listpages. Ndërsa E.C (teknik ndërtimi) është shoqëruar me dokumentacion përkatës (kontratë pune, diplomë, licencë), dhe rezulton tek shoqëria “P.- Dega Kosovë”, e regjistruar në listpages.

Shoqëria “P.” ShPK ka deklaruar dy shoferë (E.K dhe M.T). Për K. disponohet dokumentacioni si kontratë pune, leje drejtimi, certifikatë aftësimi profesionale lëshuar nga DPSHTRR. Ndërsa për T. rezulton kontratë pune, certifikatë aftësie lëshuar nga DPSHTRR.

KVO-ja është bazuar në pikën D-Deklaratë mbi mos angazhimin e KT në kontrata të tjera të formularit të vetëdeklarimit (shtojca 8), ku thuhet se nga OE mban përgjegjësi për stafin teknik të përmendur në këtë deklaratë, ku pjesë e saj të janë dhe dy shoferët.

Nga shoqëria janë deklaruar vinç kull 4-6 ton me manovrator në pronësi të shoqërisë, sipas faturës tatimore nr. 142, datë 12.10.2024, vinç kull 6-10 ton me pronësi të shoqërisë sipas faturës tatimor nr. 143, datë 12.10.2024. gjithashtu shoqëruar dhe me manovrator A. C. (i pajisur me dokumentacion).

Mjeti me targë AA..... dhe me targë është i shoqëruar me dokumentacion përkatës: leje qarkullimi, certifikatë e pronësisë së mjetit, policë sigurimi etj, (bashkëlidhur dokumentacioni).

Mjeti autovinç deri në 5 ton është shoqëruar me dokumentacion përkatës (shi dokumentacionin bashkëlidhur).

Në lidhje me konstatimin e grupit të auditimit se shoqëria F. ShPK me ofertë 8,877,106 lekë pa TVSh, sqarohet se mos ekzistenca në licencën e shoqërisë të ing. Ndërtimi (profil srukturist), mangësi që e ka dhe OE i kualifikuar (pika “b” kriteri 2.3.3, i cili është bazuar në deklaratën e shoqërisë “P.” ShPK,

informacion mbi subjektet mbi kapacitetin e të cilave do mbështetet OE për ing. A.I, i punësuar tek shoqëria “P.- Dega Kosovë”.

Mos paraqitja e deklaratës për shoferët me kontratë, mangësi që ka dhe OE fitues, rezulton se shoqëria “P.” ShPK, ka deklaruar dy shofer përkatësisht, sic theksuam më sipër.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, kjo për faktin se nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë argument shtesë nga ato të paraqitura në fazat e tjera të evadimit.

Totali i zërave që ju pretendoni nuk kapin xhiron që kërkohet sipas pikës 2.3.1 të DT.

Në lidhje me mos plotësimin e pikës 2.3.3 dhe 2.3.4 të DST, ku sipas pretendimit tuaj i plotëson OE mbështetës, **sqarojmë se referuar pikës 2.16 të DST, nuk është kërkuar OE mbështetës.**

Në lidhje me mjeti tip vic kullë nga shoqëria mjeti i paraqitur është vinç kull por është vinç. Gjithashtu nga ana juaj nuk kundërshtohet fakti se referuar DST, nuk është kërkuar OE mbështetës nga OE të tjerë dhe për OE të tjerë në garë është përdorur si kriter skualifikues, si shoqëria “A.” ShPK. Mos argumenti i kësaj mangësi bën që i gjithë argumenti juaj nuk është i saktë.

Ju thoni se për plotësimin e kërkesës për mjete tip vic kullë, janë sipas faturave, por referuar formularit të vetëdeklarimit, kjo bie ndesh, pasi si mjete vinç kullë janë deklaruar mjetet me targë AA..... dhe targë AA.....

II: Auditim i procedurës me objekt “Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë”, viti 2024.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur puna” REF-15628-08-07-2024 Urdhri nr. 323 prot., datë 2.8.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Urdhri nr. --- prot., datë ---	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 323 prot., datë 2.8.2024 1. M.C P/P 2. L.A 3. D.C	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 324, datë 2.8.2024 1. K.M 2. A.S 3. S.ZH
4. Fondi Limit (pa TVSh) 23,828,328 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 16,793,432 lekë Fitues: BOE “C. + RR.” ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 7,035 mijë lekë ose 29.5%	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 23.8.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i AK		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 7 BASHKIM OE b) S’kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 4 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 75 ditë pune nga nënshkrimi kontratës			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; -Jo APP-s’ka/ka; -Jo KPP-s’ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 18.10.2024 (Paraprak) Data: 29.10.2024 (Përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 5.11.2024 nr. 12273/12 (kontrata) Data: 8.11.2024 nr. 12273/13 (lidhje kontrate)

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “R.” ShPK (dhuratë), në vlerën 23,828,327 lekë në zbatim të VKM nr. 216, datë 13.4.2023 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të Integruar për Informatizimin e Manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim”.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin e Specifikimeve Teknike dhe Hartimin e Kritereve”:

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” dhe sistemit të prokurimit

elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar (*kategoritë e licensave, certifikatat ISO, mjetet, stafin inxhinjerik, etj*), në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2.

Personat përgjegjës për mos argumentim të kriterëve janë: **M.C, L.A, D.C**, në cilësinë e anëtarit të NJP.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në këtë procedurë sipas PV datë 23.8.2024 nr. 12273/4 prot (datën e hapjes së procedurës), kanë marrë pjesë 7 OE, si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1.	F....	16,519,867	<u>Skualifikuar</u> : Nuk plotëson kriterin 2.3.3 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë personelin kryesor, drejtues teknik në licencën e shoqërisë 1 (një) ing. Ndërtimi (Profili ndërtim / Hidroteknik), 1 (një) ing. Ndërtimi (Profili Strukturist), pasi operatori nuk ka të punësuar ing.Ndërtimi (Profili ndërtim / Hidroteknik). Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur në këtë procedurë prokurimi rezulton se operatori ekonomik, nuk përmbush kriterin e mësipërme, për këtë arsye KVO e shpall të pavlefshme këtë ofertë
2.	C..../ + RR.... /	16,793,432	Kualifikuar/ Fitues
3.	SH...../	16,953,136	Kualifikuar
4.	A...../ + I...../ + I...../	17,055,209	<u>Skualifikuar</u> : Nuk plotëson kriterin 2.3.3 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë personelin kryesor, drejtues teknik në licencën e shoqërisë 1 (një) ing. Ndërtimi (Profili ndërtim / Hidroteknik), 1 (një) ing. Ndërtimi (Profili Strukturist), pasi operatori nuk ka të punësuar ing.Ndërtimi (Profili ndërtim / Hidroteknik). Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur në këtë procedurë prokurimi rezulton se operatori ekonomik, nuk përmbush kriterin e mësipërme, për këtë arsye KVO e shpall të pavlefshme këtë ofertë
5.	A...../	17,434,818	Kualifikuar
6.	S...../ + L...../	17,769,999	<u>Skualifikuar</u> : Nuk plotëson kriterin 2.3.3 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë personelin kryesor, drejtues teknik në licencën e shoqërisë 1 (një) ing. Ndërtimi (Profili ndërtim / Hidroteknik), 1 (një) ing. Ndërtimi (Profili Strukturist), pasi operatori nuk ka të punësuar ing.Ndërtimi (Profili ndërtim / Hidroteknik). Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur në këtë procedurë prokurimi rezulton se operatori ekonomik, nuk përmbush kriterin e mësipërme, për këtë arsye KVO e shpall të pavlefshme këtë ofertë
7.	P...../	20,034,786	Kualifikuar

Me PV nr. 122735/5 prot, datë 9.9.2024, KVO në zbatim të nenit 82 pika 1 të LPP dhe nenit 47 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar), ka vendosur shtyrjen e afatit të vlerësimit të ofertave me 15 ditë pune, kjo për faktin e numrit të lartë të OE pjesëmarrës në procedurë.

Me PV nr. 12273/6 prot, datë 25.9.2024 është bërë vlerësimi i procedurës, ku nga 7 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 3 OE dhe kualifikuar 4 OE, sipas tabelës mësipërm, duke vlerësuar

si të rregullt JV "C. + RR." ShPK me ofertë 16,793,432 lekë pa TVSh, më të leverdishme se OE të mbetur në garë.

Në respektim të nenit 26 pika 2 dhe 6, të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 (i ndryshuar), KVO-ja ka vendosur të informoj JV "C. + RR." ShPK me ofertë 16,793,432 lekë pa TVSh se ka paraqitur ofertë të vlefshme dhe se brenda datës 30.9.2024 duhet të paraqes dokumentacionin provues, kjo bërë me shkresën nr. 12273/7 prot, datë 25.9.2024.

Me raporti kontrolli dokumentar nr. 12273/8 prot, datë 17.10.2024 është bërë verifikimi dhe inventarizimi i dokumentacionit të depozituar nga JV "C. + RR." ShPK me shkresën nr. 15382 prot, datë 30.9.2024.

Me shkresën nr. 12273/9 prot, datë 18.10.2024 është bërë njoftim *fituesi paraprak* (në sistem datë 21.10.2024).

Me shkresën nr. 12273/10 prot, datë 28.10.2024, nga KVO-ja është hartuar Raporti Përmbledhës, i cili është miratuar nga titullari i AK Bashkia Vlorë K.K (*me urdhër delegimi*).

Pas "*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*" nr. 12273/11 prot, datë 29.10.2024 (publikuar në sistemin SPE datë 29.10.2024) për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin, midis palëve është nënshkruar kontrata e shërbimit me nr. 12273/12 prot, datë 5.11.2024 për zbatimin e punimeve me vlerë 16,793,432 lekë pa TVSh me 75 ditë nga data e nënshkrimit/ose fillimit të punimeve.

Me shkresën nr. 12273/13 prot, datë 8.11.2024 është plotësuar *formulari i njoftim kontratës* (në sistemin SPE datë 11.11.2024).



Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen fizike të procedurës dhe SPE, rezultoi se kualifikimi i JV "C. + RR." ShPK nuk është në përputhje me dispozitat e LPP dhe kërkesat e DST. Gjithashtu mangësi e konstatuar nga grupi i auditimit janë të njëjta me mangësitë e konstatuara nga KVO-ja në skualifikimin e shoqërisë F. ShPK me ofertë me të leverdishme se OE të kualifikuar për vlerën **273,565 lekë**, veprime në mos efektivitet të fondeve të prokuruar, *konkretisht*:

Referuar marrëveshjes së bashkëpunimit midis JV "C. + RR." ShPK, shoqëria "C." ShPK do mbulojë 40% të vlerës së preventivit dhe shoqëria "RR." ShPK do mbulojë 60% të zërave të preventivit.

Referuar formularit të vetëdeklarimit (shtojca 8), nga shoqëria "RR." ShPK **nuk është deklaruar inxhinier me profil strukturist**, në mos plotësim të pikës 2.3.3 të DST, pasi referuar zërave të preventivit kjo shoqëri ka punime që kërkohet prezenca dhe duhej të deklarohej ing. Ndërtimi me profil strukturist. Për mangësi të ngjashme (*mungesë të ing. Ndërtimi me profil hidroteknik*), është skualifikuar shoqëria "F." ShPK me ofertë më të leverdishme.

Për sa trajtuam më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë, ku janë skualifikuar OE me kritere të plotësuar dhe ose kritere të njëjta për të cilat duhet të ishte skualifikuar dhe shoqëria e shpallur fitues. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, përveçse **nuk** sigurojnë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik, kanë ndikuar **negativisht** në përdorimin e fondeve publike, duke shkaktuar **një shpenzim pa ekonomikitet në buxhetin e AK në vlerën 273,565 lekë, duke ngarkuar me përgjegjësi: K.M, A.S, S.ZH**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim me nenet 2, 3 pika 1, 76 pika 3/ë dhe 5, dhe neni 92, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik", i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 18422/1 *prot*, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga K.M, A.S dhe S.ZH , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Për sa ka konstatuar grupi i auditimit në lidhje me vlerësimin e procedurës, sqarojmë se nuk qëndrojnë për faktin se OE F. ShPK është skualifikuar për mungesë të ing. Hidrotekinik. Ky OE është pjesëmarrës i vetëm dhe jo BOE siç është fituesi i procedurës.

Në rast e BOE fitues mungesën e ing me profil strukturist e plotëson shoqëria “C.” ShPK, dhe për këtë arsye është gjykuar si kriter i plotësuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

Për sa është kundërshtuar nga subjekti i audituar, sqarojmë se **argumentet nuk qëndrojnë** dhe nuk merren në konsideratë, pasi referuar nenit 88 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, çdo OE është si bashkim operatorësh duhet të përmbushë kërkesat referuar marrëveshjes së bashkëpunimit, duke plotësuar kriteret sipas përqindjes së marrë përsipër në marrëveshjen e bashkëpunimit.

Si përfundim, gjykojmë se, nga subjekti i audituar, për rastin konkret, nuk janë sjellë argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojnë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte. **Për sa më lart komentet nuk merren në konsideratë.**



Zbatimi i kontratës.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur mbi zbatimin e kontratës, rezultoi se kjo kontratë deri në datën e përfundimit të punës audituese në terren (25.04.2025), nuk është paraqitur asnjë situacion për likuidim. Kontrata për zbatimin e punimeve është lidhur me datë 15.11.2024 nr. 12273/12 *prot*, për vlerën 20,152,118 lekë me TVSh me afat **75 ditë** nga data e nënshkrimit/ose fillimit të punimeve.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i menaxhimit të Kontratave, kjo kontratë ka filluar të zbatohet me datë 06.12.2024 dhe duhet të përfundojë me datë 11.02.2025 (75 ditë nga fillimi).

Me shkresën nr. 7 *prot*, datë 17.01.2025 (*prot Bashkia Vlorë nr. 781, dt. 17.01.2025*), mbikëqyrësi i punimeve shoqëria “N.” ShPK në bashkëpunim me sipërmarrësin e punimeve JV “C. + RR.” ShPK, ka kërkuar shtyrje afati të zbatimit të kontratës, pasi gjatë muajt Dhjetor 2024 dhe Janar 2025, rezultoi se 7 ditë kanë qenë me reshje të dendura shiu. Gjithashtu, fermerët e tokave bujqësore nuk lejojnë futjen e makinerive, si dhe 7 ditë ka qenë me festa zyrtare.

Bashkia Vlorë me amendament kontrate nr. 781/1 *prot*, datë 20.01.2025, ka miratuar shtyrje afati deri me datë 21.3.2025 (*sipas nenit 2 të amendament kontrate*).

Nga të dhënat e Sektorit të Menaxhimit të Kontratave/por dhe nga Sektori i Financës Bashkia Vlorë, JV “C. + RR.” ShPK, nuk ka paraqitur asnjë situacion për likuidim punimesh si dhe nuk ka kërkuar më shtesa afati për zbatimin e punimeve sipas kontratës nga data 21.3.2025.

Duke pasur parasysh se punimet e ndërtimit duhet të kishin përfunduar në datën 21.3.2025 dhe kanë kaluar **34 ditë** nga data kur duhet të kishte përfunduar ndërtimi i investimit, nga palët e nënshkrimit të kontratës së sipërmarrjes, nuk janë përmbushur kushtet e kësaj kontrate, AK i lind e drejta që të kërkojë kamatëvonesë për mos përfundim në afat të punimeve, në zbatim sipas klauzolave të nenit 20 “Dëmet e likuidueshme”, pika (a).

Llogaritja e kamatëvonesave:

- Çmimi total i kontratës është 20,152,118 lekë me TVSH.

- Vlera e kamatëvonesave nga llogaritja deri në momentin e dorëzimit të këtij akt-konstatimi (datë 25.04.2025) për shoqërinë shoqëria "C." ShPK rezulton **570,977 lekë pa TVSH** = $(20,152,118 \text{ (vlera e kontratës} \times 25\% \times 34 \text{ ditë vonesë} \times 4/1000, \text{ që duhet t'i paguajë AK Bashkisë Vlorë}) / 1.2 \text{ TVSH}$). **Kjo vlerë përbën dëm ekonomik për buxhetin e AK Bashkisë Vlorë**, për të cilën ngarkohen me **përgjegjësi**: Sipërmarrësi i punimeve JV "C. + RR." ShPK, Mbikëqyrësi i punimeve **"I." ShPK** dhe Investitori/zhvilluesi **Bashkia Vlorë**, në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit".

Nga sipërmarrësi i punimeve JV "C. + RR." ShPK, nuk janë paraqitur kundërshti në fazën e PRA.

III: Auditim i procedurës me objekt: "Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur puna" REF-15636-08-07-2023 Urdhri nr. 319 (12268prot), dt. 2.8.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Urdhri nr. --- prot., datë ---	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 319 (12268prot), dt. 2.8.2024 1. M.C P/P 2. L.A 3. D.C	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 320 (12269prot), dt.2.8.2024 1. K.M 2. A.S 3. S.ZH
4. Fondi Limit (pa TVSh) 11,770,476 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 10,262,408 lekë Fitues: OE "P." ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,508 mijë lekë ose 12.8%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 23.8.2024	8. Burimi Financimit Ministria e Bujqësisë		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 4 OE b) S'kualifikuar 3 OE , c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 90 ditë pune nga nënshkrimi kontratës	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 18.10.2024, nr. 12269/9 (Paraprak) Data: 29.10.2024, nr. 12269/11(Përfundimtar)		12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 5.11.2024 nr. 12269/12 (kontrata)
10.Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo			

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":

Projekt preventivi është hartuar nga studion private "A. + I." ShPK, në vlerën 11,770,476 lekë në zbatim të VKM nr. 216, datë 13.4.2023 "Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të Integruar për Informatizimin e Manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se, AK Bashkia Vlorë **nuk** ka pajisur me "leje ndërtimi/infrastruktura" objektin e prokuruar, në kundërshtim me nenin 39 pika 3 të Ligjit nr. 107/2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit" (i ndryshuar), duke ngarkuar me përgjegjësi titullarin e AK Bashkia Vlorë (E.D), si dhe Drejtorin e PZHT (K.M).

AK në lidhje me "Hartimin e Kritereve Teknike":

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit nr. 12269/4 prot, datë 23.10.2023 "Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit" dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me

kushtet e zhvillimit të procedurës dhe zbatim të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (i ndryshuar), neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 4. E konkretisht:

Në pikën 2.3.6 të DST (kapacitete teknike), është kërkuar që për zbatimin e kontratës OE duhet të paraqesin mjeti tip **ekskavator me kapacitet 0.25 m³ dhe 2 m³, si dhe autovinç me tonazh 2.5 ton dhe 5 ton.**

Kërkesa për këto mjete është e paargumentuar dhe që bëhet shkak për mos pjesëmarrje të OE, pasi referuar zërave të punimeve vetëm njëri prej ekskavatorëve ose autovinçave me kapacitet më të lartë do të ishte mëse i mjaftueshëm për realizimin e kontratës.

Në pikën 2.4.1 të DST, është kërkuar certifikatë ISO 39001:2012- Për sistemin e menaxhimit të trafikut rrugorë.

Kjo certifikatë është e panevojshme, pasi nuk ka lidhje me tipologjinë e procedurës së zhvilluar, kjo për faktin se nuk kemi rikonstrukcion të ndonjë rruge.

Për sa më sipër, mos argumenti i kriterëve në përputhje me tipologjinë e procedurës, bëhet shkak për uljen e numrit të pjesëmarrësve në procedurë dhe ose skualifikimin e OE me oferta të leverdishme dhe të gatshëm për realizimin e kontratës, veprime të cilat **ngarkon me përgjegjësi: M.C, L.A, D.C**, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Specifikimeve Teknike, në kundërshtim me pikën 2 dhe 4 e neni 36 të Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 2 pika 2/c, neni 40 pika 2, neni 78 pika 2.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17363/2 prot, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga D.C, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

- Në zbatim të urdhërit nr. 321, datë 2.8.2024; nr. 12270, datë 2.8.2024, i cili më ngarkon në cilësinë e anëtares së Nj.P, është hartuar procesverbali për vendosjen e kriterëve për kualifikim datë 5.8.2024.
- Kërkesa për viç kullë 4-6 ton dhe 6-10 ton siç jemi shprehur dhe në kundërshtitë paraqitur me shkresën nr. 7282 prot, datë 20.5.2025, ky mjet i referohet zërave të punimeve të preventivit me nr. analize 2.262/4 dhe 2.166/2; 2.166/1a, dhe ne referencë të VKM nr. 216, datë 13.4.2023 “Për krijimin dhe funksionim e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim”;
- Në lidhje me certifikatës ISO 39001:2012 sqarohet se vendosja e këtij kriteri është në kushtet e një ngarkese pune duke qenë se në të njëjtën ditë kanë dal disa urdhëra prokurimi për disa objekte në të cilën ajo është pjesë e Nj.P. në kushte të tilla mund të konsiderohet lapsus, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona nga ato të paraqitura dhe në fazën e kundërshtive të akteve.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17386/2 prot, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga L.A , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me mangësitë e konstatuara në aplikimin e kriterëve sqaroje se:

Unë si juriste institucionit dhe pjesë e NJ. P nuk kam funksionin teknik dhe nuk hartojë ST, por jam në funksionin e rishikimit dhe verifikimit të dokumentacionit në zbatim të LPP. ST janë hartuar nga specialisti i fushës, dhe detyra ime ishte të kërkoja që çdo ST të mbështetet në dokumentet përkatëse dhe në zbatim të nenit 78 pika 2 e VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për RrPP”, i ndryshuar. Gjatë rishikimit të DT, është verifikuar se nuk ka përmbajtur të emrave tregtar specifik të përfshirë të cilat mund të pengonin ose kufizonin konkurrencën-.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte. Mungesa e procesverbalit për ndarjen e detyrave nga ana e titullarit të AK, e bën të pamundur gjykimin e grupit të auditimit mbi përgjegjësinë e hartimit të kriterëve.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në këtë procedurë sipas PV nr. 12269/4 *prot*, datë 23.8.2024 (datën e hapjes së procedurës), kanë marrë pjesë **4** OE, si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1.	F....	8,968,648	<u>Skualifikuar</u> , pasi: Mungon formulari i ofertës sipas shtojcës 1; Nuk plotësohet pika 2.3.4 e KT, pasi nga 4 manovrator të kërkuar janë deklaruar vetëm 2; Nuk plotëson pikën 2.3.6 të KT, duke mos deklaruar mjetin tip buldozer S-80/100F. Nuk plotësoni pikën 2.4.1 të DST, duke mos paraqitur certifikatën BS ISO 39001:2012 .
2.	C.... /+ RR.....	9,752,256	<u>Skualifikohet</u> pasi: Nuk plotësoni pikën 2.4.1 të DST, duke mos paraqitur certifikatën BS ISO 39001:2012.
3.	A.....	7,844,836	<u>Skualifikohet</u> , pasi: OE ka deklaruar se mjetet nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera, ndërkohë që disa nga mjetet dhe specialistët janë të angazhuar në kontratën “Rikonstruksion pallati 1300, dhe nuk mund të kualifikohet.
4.	P.....	10,262,408	Kualifikuar/ fitues

Me shkresën nr. 12269/5 *prot*, datë 13.9.2024, KVO-ja i ka kërkuar titullarit të AK, shtyrjen e afatit të vlerësimit të dokumentacionit me 15 ditë pune në zbatim të nenit 82 pika 1 e VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar), me pretendimin se OE “A.” ShPK është në proces vlerësimi të procedurës me objekt: “Rikonstruksion i pallatit 1300”, pasi një pjesë të mjeteve dhe stafit e ka deklaruar në këtë procedurë dhe ka bërë deklaratën që nuk janë të angazhuar në kontrata të tjera.

Sipas PV nr. 12269/6 *prot*, datë 3.10.2024, KVO-ja ka mbyllur vlerësimin e dokumentacionit në sistem, ku nga 4 OE janë skualifikuar **3** OE dhe kualifikuar **1** OE, konkretisht shoqëria “P.” ShPK, sipas tabelës sipër.

Në respektim të nenit 26 pika 2 dhe 6 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publike” (i ndryshuar), KVO-ja ka informuar shoqërinë “P.” ShPK me shkresën nr. 12269/7 *prot*, datë 3.10.2024, që brenda datës 8.10.2024 të paraqes dokumentacionin fizik pranë Bashkisë Vlorë.

Me raporti kontrolli dokumentar nr. 12269/8 *prot*, datë 17.10.2024 është bërë verifikimi i dokumentacionit të depozituar nga shoqëria me shkresën nr. 15992 *prot*, datë 9.10.2024.

Me shkresën nr. 12269/9 *prot*, datë 18.10.2024 është bërë *njoftim fituesi paraprak*.

Me shkresën nr. 12269/10 *prot*, datë 28.10.2024, nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës, i cili është miratuar nga titullari i AK Bashkia Vlorë K.K (*me urdhër delegimi*).

Pas “*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*” nr. 12269/11 *prot*, datë 29.10.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e shërbimit me nr. 12269/12 *prot*, datë 5.11.2024 për zbatimin e punimeve me vlerë 10,262,408 lekë pa TVSh me 90 ditë nga data e nënshkrimit/ose fillimit të punimeve.



Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen fizike të procedurës dhe SPE, rezultoi se kualifikimi i shoqërisë “P.” ShPK sipas grupit të auditimit nuk është në përputhje me dispozitat e LPP dhe kërkesat e DST, pasi nuk plotëson disa nga këto kërkesa. Gjithashtu mangësi e konstatuar janë të njëjta me mangësitë e konstatuara nga KVO në skualifikimin e shoqërive të tjera pjesëmarrës me ofertë më të leverdishme, por që nga KVO-ja janë mbajtur qëndrime me **dy standarte**, veprime të cilat kanë çuar në prokurimin e fondeve në kundërshtim me 3-E, *konkretisht*:

d- Nuk plotësohet **pika 2.3.1 e DST (për punë të ngjashme)**. Nga shoqëria është paraqitur kontrata me Autoritetin Rrugorë Shqiptarë me vlerë 194,160,196 lekë me TVSh me objekt: “*Sistemim asfaltim e masa inxhinjerike në KM 21+50, në rrugën Lin-Pogradec*” nga JV “P.” + “G. L.” ShPK Referuar zërave të punimeve që përfaqëson kjo kontratë nuk ka asnjë zë që përputhet me zërat e punimeve të kontratës së prokuruar nga Bashkia Vlorë me objekt: “*Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë)*”.

e- Nuk plotësohet kriteri sipas **pikës 2.3.3 të DST (ing. Ndërtimi profil strukturist)**, pasi *ing. A.I* e deklaruar sipas formularit të vetëdeklarimit (shtojca 8), nuk rezulton në licencën e shoqërisë por paraqitet si staf mbështetës, **ku për të njëjtën mangësi janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme se OE fitues.**

f- Nuk plotësohet pika 2.3.4 e DST (*teknik ndërtimi*), ku sipas dokumentacioni kjo pikë mbulohet nga E.C, filiali “P.” -Dega Kosovë ShPK (si mbështetës), **por referuar DST pika 2.16 nuk është kërkuar OE mbështetës.**

g- Nuk plotësohet pika 2.3.4/e DST (*për 2 manovratorë*). Sipas dokumentacionit nga shoqëria punonjës me profil *manovratorë*, janë paraqitur N.D, F.I dhe A.C, **i mbështetur nga “P.” ShPK-Dega Kosovë, por që sipas pikës 2.16 të DST nuk kërkohet mbështetje dhe se nuk rezulton në listpagesat e këtij filiali;**

h- Nuk plotësohet pika 2.3.4.f e DST, pasi nuk është paraqitur **Deklaratë** për kontratat e punës me shoferët të cilët detyrimisht duhet të jetë i pajisur me Dëshmi Aftësie Profesionale të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor dhe Leje drejtimi. Sipas dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe SPE, nuk rezulton të jetë bërë një deklaram i tillë, **për të cilin KVO-ja ka skualifikuar OE të tjerë në garë me ofertë më të leverdishme.**

Nga shoqëria si vic kullë me kapacitet 4-6 ton është deklaruar mjeti tip “*Vinçi kulle 4-6 ton*” me targë AA....., **por ky nuk është sipas kërkesave të DST, pasi kërkohet vinç kullë dhe jo mjet me vinç, si dhe nuk ka deklaruar manovratorin.**

Po kështu dhe mjeti tip “*Vinçi kullë 6-10 ton*”, me targë AA....., **nuk është sipas kërkesave të DST, pasi kërkohet vinç kullë dhe jo mjet me vinç,**

Sipas formularit të vetëdeklarimit mjeti tip “*Autovinç deri në 5 ton*” është deklaruar me *fature tatimore Nr.71 Date: 20/03/2021*, por nuk është në kushtet e plotësimit të pikës 2.3.6 të DST, **pasi nuk paraqet asnjë dokumentacion ligjorë bashkëshoqërues (certifikatën e pronësisë, leje qarkullimi, SGS, policën e sigurimit dhe foto, pasi është mjet që shënohet në regjistrat publik).**

Për mjetet me kontratë qiraje, konstatohet se nuk janë në noterizuar në zbatim të dispozitave të Kodit Civil (KC).

➤ Në lidhje me OE e skualifikuar, konstatohet se shoqëria “A.” ShPK është skualifikuar për faktin se mjetet janë të angazhuara në kontratën me objekt: *“Rikonstruktion pallati 1300”*. Gjithashtu, nga auditimi konstatohet se punimet në këtë objekt janë pezulluar për faktin se nga bashkia Vlorë nuk është realizuar shpronësimi i objektit dhe janë pezulluar për një periudhë të pacaktuar.

Për këtë mangësi për të cilën është skualifikuar shoqëria “A.” ShPK, **duhej skualifikuar dhe shoqëria “P.” ShPK**, pasi mjetet dhe drejtuesit teknik janë të angazhuara në kontratën me objekt: *“Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë)*.

Për sa trajtuam më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë, ku janë skualifikuar OE me kritere të plotësuar dhe ose kritere të njëjta për të cilat duhet të ishte skualifikuar dhe shoqëria e shpallur fitues.

Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, përveçse **nuk** sigurojnë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik, kanë ndikuar **negativisht** në mirëpërdorimin e fondeve publike , duke shkaktuar **një shpenzim pa ekonomikitet në buxhetin e AK në vlerën 2,377,572 lekë (10,262,408 – 7,884,836)**, si diferenca midis ofertave të OE, veprime për të cilat **ngarkohen me përgjegjësi: K.M, A.S, S.ZH**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 2, neni 3 pika 1, neni 21 pika 5, neni 76 pika 3/ë dhe 5, neni 92 pika 3.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. *s’ka prot*, datë 27.10.2025 *“Mbi Projekt Raport Auditimin”* nga K.K, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Referuar rasteve kur unë jam ngarkuar me përgjegjësi në cilësinë e titullarit të AK, sqaroj se titullari i AK i ushtron kompetencat e tij referuar neneve 2,3,21,76 dhe 92 të LPP (siç ju citoni). Nga ana ime si titullar është bërë i mundur ngritja e grupeve të punës për zhvillimin e procedurës me specialist të fushës për realizimin e procedurës. në cilësinë e titullarit në asnjë rast unë nuk mund të aseksojë dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e prokurimit nga OE, dhe as atë të dorëzuar fizikisht, pasi vlerësimi në çdo rast bëhet nga KVO e cila ka detyrimin ligjorë, dhe vënë në dijeni titullarin e AK. pra titullari i AK është përgjegjës për menaxhimin e procedurës.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, pretendimet e subjektit qëndrojnë për rastet e vlerësimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 18422/1 *prot*, datë 4.11.2025 *“Mbi Projekt Raport Auditimin”* nga K.M, A.S dhe S.ZH , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me vlerësimin sqarojmë se vijon:

Në lidhje me konstatimin tuaj se nuk keni argumentuar faktin e OE mbështetës, sqarohet se në lidhje me pikës 2.16, nga ana e Nj.P, personat përgjegjës për dosjen e kanaleve, nuk i ka vënë në dispozicion këtë pikë, përveçse formularin e hartimit të kriterëve. Pranojmë nga ana jonë për mos kërkesën e shpjegimit dhe detajimit të të gjithë kriterëve të veçanta dhe atyre të përgjithshme. Megjithatë, duk qenë se stafi i përfshirë nuk ka pasur trajnimin e mjaftueshëm në lidhje me aspektet specifike të LPP, mund të ketë pasur mungesa në trajtimin e plotë të çështjeve.

Sipas vlerësimit të KVO, pika e punimeve të ngjashme plotësohet, pasi ka zëra të ngjashëm si: gjërmim dheu, transport materiale, beton C16/20, FV hekur beton. KVO është bazuar në deklaratën e shoqërisë "P." ShPK mbi subjektet mbi kapacitetin e të cilave do të mbështetet OE për ing. A.I, rezulton i punësuar tek shoqëria "P.- Dega Kosovë", e regjistruar në listpages. Ndërsa E.C (teknik ndërtimi) është shoqëruar me dokumentacion përkatës (kontratë pune, diplomë, licencë), dhe rezulton tek shoqëria "P.- Dega Kosovë", e regjistruar në listpages.

Shoqëria "P." ShPK ka deklaruar dy shoferë (E.K dhe M.T). Për K. disponohet dokumentacioni si kontratë pune, leje drejtimi, certifikatë aftësimi profesionale lëshuar nga DPSHTRR. Ndërsa për T. rezulton kontratë pune, certifikatë aftësie lëshuar nga DPSHTRR.

KVO-ja është bazuar në pikën D-Deklaratë mbi mos angazhimin e KT në kontrata të tjera të formularit të vetëdeklarimit (shtojca 8), ku thuhet se nga OE mban përgjegjësi për stafin teknik të përmendur në këtë deklaratë, ku pjesë e saj të janë dhe dy shoferët.

Nga shoqëria janë deklaruar vinç kull 4-6 ton me manovrator në pronësi të shoqërisë, sipas faturës tatimore nr. 142, datë 12.10.2024, vinç kull 6-10 ton me pronësi të shoqërisë sipas faturës tatimore nr. 143, datë 12.10.2024. gjithashtu shoqëruar dhe me manovrator A. C. (i pajisur me dokumentacion).

Mjeti me targë AA..... dhe me targë AA.... është i shoqëruar me dokumentacion përkatës: leje qarkullimi, certifikatë e pronësisë së mjetit, policë sigurimi etj, (bashkëlidhur dokumentacioni).

Mjeti autovinç deri në 5 ton është shoqëruar me dokumentacion përkatës (shi dokumentacionin bashkëlidhur).

Nga grupi auditimit është konstatuar se për të njëjtën mangësi është skualifikuar dhe shoqëria "A." ShPK, duke qenë se mjetet janë të angazhuara në kontrata të tjera, për të njëjtën mangësi duhej skualifikuar dhe shoqëria "P." ShPK. Nisur nga fakti se puna që do të kryejë OE nuk pengon për koordinimin e mjeteve, u pa e arsyeshme, duke analizuar dhe natyrën e objekteve që OE mund ti realizojë njëkohësisht

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, kjo për faktin se nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë argument shtesë nga ato të paraqitura në fazat e tjera të evadimit.

Totali i zërave që ju pretendoni nuk kapin xhiron që kërkohet sipas pikës 2.3.1 të DT.

Në lidhje me mos plotësimin e pikës 2.3.3 dhe 2.3.4 të DST, ku sipas pretendimit tuaj i plotëson OE mbështetës, **sqarojmë se referuar pikës 2.16 të DST, nuk është kërkuar OE mbështetës.**

Në lidhje me mjeti tip vic kullë nga shoqëria mjeti i paraqitur është vinç kull por është vinç. Gjithashtu nga ana juaj nuk kundërshtohet fakti se referuar DST, nuk është kërkuar OE mbështetës nga OE të tjerë dhe për OE të tjerë në garë është përdorur si kriter skualifikues, si shoqëria "A." ShPK. Mos argumenti i kësaj mangësi bën që i gjithë argumenti juaj nuk është i saktë.

Ju thoni se për plotësimin e kërkesës për mjete tip vic kullë, janë sipas faturave, por referuar formularit të vetëdeklarimit, kjo bie ndesh, pasi si mjete vinç kullë janë deklaruar mjetet me targë AA..... dhe targë AA.....

Lidhur me argumentin se mjetet janë të angazhuara në kontrata të tjera, për të njëjtën mangësi duhej skualifikuar dhe shoqëria "P." ShPK. Nisur nga fakti se puna që do të kryejë OE nuk pengon për koordinimin e mjeteve, u pa e arsyeshme, duke analizuar dhe natyrën e objekteve që OE mund ti

realizojë njëkohësisht. Po me këtë gjykim nuk duhet të kishit skualifikuar dhe shoqërinë “A.” ShPK me ofertë më të leverdishme.

IV: Auditim i procedurës me objekt “Barriera metalike mbrojtëse për këmbësorët përgjatë rrugës Trans ballkanike dhe rruga Ali Demi”, viti 2024.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Barriera metalike mbrojtëse për këmbësorët përgjatë rrugës Trans ballkanike dhe rruga Ali Demi”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur puna” REF-25481-10-18-2024 Urdhri nr. 389 prot., datë 20.9.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Urdhri nr. --- prot., datë ---	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 389 prot., datë 20.9.2024 1. K.D P/P 2. M.C 3. D.C	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 390, datë 20.9.2024 1. K.M 2. L.A 3. K.I
4. Fondi Limit (pa TVSh) 22,500,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 20,416,300 lekë Fitues: OE F. ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,084 mijë lekë ose 90.7% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 06.11.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 OE b) S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 60 ditë pune			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; -Jo APP-s’ka/ka; -Jo KPP-s’ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 25.11.2024 nr. 14644/9 (Paraparak) Data: 4.12.2024 nr. 14644/11 (Përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 14.01.2025 nr. 14644/12 (kontrata)

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

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit datë 23.01.2023 “Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe zbatim të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 4, veprime të cilat çojnë në mungesë pjesëmarrje të OE me mundësi realizimi të kontratës. E konkretisht:

Në pikën 2.3.7 të DST, është kërkuar që OE të ketë të punësuar një ekspert zjarrfikës.

Kërkesa për një zjarrfikës është e tejkualuar e LPP, pasi eksperti zjarrfikës është tejkualuar njëherë gjatë procesit të studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacionit teknik të objektit. Kjo shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës. **Personat përgjegjës për kritere të paargumentuara, janë: K.D, M.C, D.C, në cilësinë e anëtarit të NJHDT.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17336/2 prot, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga K.D, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Argumentojmë se kërkesa për Ekspert Zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga Zjarri dhe për shpëtim është vendosur sipas përcaktimeve të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, Neni

77, pika 4; të VKM-së Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Kreu V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa “c”, si dhe në mbështetje të Nenit 49, pika 4 të Ligjit Nr. 152/2015, “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin”. Për shkak të natyrës së punimeve që kryhen: punime elektrike, saldimi etj të cilat kanë potencial të shkaktimit të aksidenteve me rrezik zjarri kërkohet një specialist për të bërë planin e masave dhe evakuimin në raste aksidentesh ndaj zjarrit prandaj shihet e nevojshme dhe e domosdoshme prania e një eksperti.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë, pasi nuk keni paraqitur asgjë të re nga ato në fazën e PRA.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në këtë procedurë sipas PV datë 6.11.2024 nr. 14644/5 *prot* (datën e hapjes së procedurës), kanë marrë pjesë 3 OE, si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	A...../	18,101,348	Skualifikohet: Sipas vetëdeklarimit në formularin sipas shtojcës 8 të DST, ka deklaruar se disponon mjete dhe punonjës të cilat i ka deklaruar dhe në procedurën me objekt : “Rikonstruksion i rrugës së fshatit Drithas”, me kontratë me AK Bashkia Vlorë. Në këto kushte ky OE nuk mund të shpallet fitues në këtë procedurë
2	F....	20,416,300	Kualifikohet/ Fitues
3	K..../	22,118,802	Skualifikohet : Mungon shtojca 3, formulari i sigurimit të ofertës. Nuk paraqet licencat e kërkuara në DST, konkretisht NP-1A/ NP-4A/ dhe NS-8B

Me PV nr.14644/6 *prot*, datë 12.11.2024 është bërë vlerësimi i procedurës, ku nga 3 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 2 OE dhe kualifikuar 1 (një) OE, konkretisht shoqëria F. ShPK me ofertë 20,416,300 lekë pa TVSh, sipas tabelës mësipërm.

Sipas këtij PV, KVO-ja në respektim të nenit 26 pika 2 dhe 6, të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (i ndryshuar), ka vendosur të informoj shoqërinë F. ShPK që brenda datës 18.11.2024 duhet të paraqes dokumentacionin provues, kjo bërë me shkresën nr. 14644/7 *prot*, datë 12.11.2024.

Me raporti kontrolli dokumentar nr. 14644/8 *prot*, datë 24.11.2024 është bërë verifikimi i dokumentacionit të depozituar nga shoqëria F. ShPK me shkresën nr. 56 *prot*, datë 18.11.2024 (*prot bashkia Vlorë nr. 18702, dt. 18.11.2024*).

Me shkresën nr. 14644/9 *prot*, datë 25.11.2024 është bërë *njoftim fituesi paraprak*.

Me shkresën nr. 14644/10 *prot* datë 3.12.2024, nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës, i cili është miratuar nga titullari i AK Bashkia Vlorë K.K (me urdhër delegimi).

Pas “*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*” nr. 14644/11 *prot*, datë 4.12.2024 (publikuar në sistemin SPE datë 4.12.2024) për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës datë 19.12.2024 me vlerë 2,449,956 lekë me shoqërinë e sigurimit A...., midis palëve është nënshkruar kontrata e shërbimit me nr. 14644/12 *prot*, datë 14.01.2025 për zbatimin e punimeve me vlerë 24,499,560 lekë me 60 ditë nga data e nënshkrimit/ose fillimit të punimeve.

Me shkresën nr. 14644/13 *prot*, datë 20.01.2025 është plotësuar *formulari i njoftim kontratës*.



Vlerësimi i procedurës

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet që KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave dhe referuar kundërshtive të subjektit paraqitur me shkresën nr. 6758/2 prot, dt. 14.5.2025, ka kryer veprime në përputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

V. Auditim i procedurës me objekt “Rikon i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5”, viti 2024.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikon i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5”, viti 2024			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-14533-07-26-2024 Urdhri nr. 273 (11144prot), dt. 12.7.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 273 (11144prot), dt. 12.7.2024 1. K.D P/P 2. M.C 3. D.C	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 274 (11145 prot), dt. 12.7.2024. 1. K.M 2. L.A 3. Z.S
4. Fondi Limit (pa TVSh) 23,471,715 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 16,788,564 lekë Fitues: OE “K.” ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 6557 mijë lekë ose 28%	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 14.8.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 8 OE b) S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 8 OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; -Jo APP-s’ka/ka; -Jo KPP-s’ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 21.10.2024, nr. 11145/11 (njoftim Paraparak) Data: 29.10.2024, nr. 11145/13 (njoftimi përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 17.01.2024, nr. 11145/14 (kontrata)

Nga aditimi i dosjes, konstatohet se përllogaritja e fondit limit dhe të specifikimeve teknike, është bërë nga specialistët e bashkisë: (E.H, O.D, S.RR).

Sipas të dhënave në dosje evidentohet fakti se asnjë nga personat e mësipërm nuk ka bashkëlidhur licencë profesionale për hartimin e projektet/preventivi, pasi nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve e elektrike, projektuesi i instalimeve hidrosanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”(i ndryshuar), neni 5. VKM nr. 759, datë 12.11.2014, “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim” (i ndryshuar), e cila ka miratuar Rregulloren “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, neni 16 “Licenca –kategoritë e punimeve”, pika 1.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se nga AK **nuk është pajisur** me *“leje ndërtimi/infrastrukture”*, në kundërshtim me nenin 39, pika 3 e Ligjit nr. 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, si dhe të jetë kryer oponenca teknike, në lidhje me procedurën e sipërcituar, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik, në kundërshtim me pikën 1 të nenit 6 të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi titullarin e AK Bashkia Vlorë (E.D), si dhe Drejtorin e PZHT (K.M).

- **AK (NJP) në lidhje me “Argumentimin e Specifikimeve Teknike dhe Hartimin e Kritereve”:**
Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit nr. 11145/1 prot, datë 29.7.2024 *“Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit”*, dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe zbatim të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, (i ndryshuar), neni 39, *“Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”*, pika 4. E konkretisht:

Pika 2.3.4 e DT, OE duhet të ketë 1 (një) Arkitekt.

Kërkesa për arkitekt është një kërkesë e paargumentuar, pasi nuk kemi të bëjmë me ndërtim të ri, por janë rikonstrukcion objektsh. Gjithashtu arkitekti është ezauruar gjatë fazës së hartimit të projektit.

Pika 2.3.6 të DST, është kërkuar që OE pjesëmarrës të ketë 1 (një) specialist “Ekspert zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtim”.

Kërkesa për një zjarrfikës është e tejkaluar e LPP, pasi eksperti zjarrfikës është tejkaluar njëherë gjatë procesit të studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacionit teknik të objektit. Kjo shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 *“Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”*, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës.

Për sa sipër ngarkohet me përgjegjësi: K.D, M.C dhe D.C, në cilësinë e anëtarit të NJP.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17334/3 prot, datë 4.11.2025 *“Mbi Projekt Raport Auditimin”* nga K.D, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me kriteret jo në përputhje me llojin e procedurës, sipas grupit të auditimi sqarohet se kriteret për të cilat grupi i auditimit konstaton janë kritere të aplikuara nga inxhinieri pjesë e grupit të Nj.P.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, kjo për faktin se referuar urdhër prokurimit dhe procesverbalit të hartimit të kritereve nuk evidentohet ndarja e funksioneve të anëtarëve referuar profesioneve që ato përfaqësojnë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17363/2 prot, datë 5.11.2025 *“Mbi Projekt Raport Auditimin”* nga D.C, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

- Në zbatim të urdhërit nr. 321, datë 2.8.2024; nr. 12270, datë 2.8.2024, i cili më ngarkon në cilësinë e anëtares së Nj.P, është hartuar procesverballi për vendosjen e kriterëve për kualifikim datë 5.8.2024.
- Në lidhje me kërkesën për ing. Arkitekt është kërkuar referuar kategorisë e licencës NS-4 dhe disa prej zërave të preventivit, ...;
- Në lidhje me kërkesën për zjarrfikës është aplikuar për shkak të natyrës së punimeve të cilat kanë potencial të shkaktimeve të aksidenteve me rrezik zjarri, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona nga ato të paraqitura dhe në fazën e kundërshtive të akteve.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Sipas PV nr. 11145/4 *prot*, datë 14.8.2024 në këtë procedurë kanë marrë pjesë 8 OE, si vijon:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	2 N	16,468,722	Kualifikohet
2.	K....	16,788,564	Kualifikohet/ fitues
3.	C....	17,287,075	Kualifikohet
4.	V..... + I....	17,287,075	Kualifikohet
5.	A.....	19,057,515	Kualifikohet
6.	I...	19,717,810	Kualifikohet
7.	S.... + L.....	19,800,000	Kualifikohet
8.	S.... + J...	20,555,893	Kualifikohet

Sipas PV nr. 11145/5 *prot*, datë 6.9.2024, KVO-ja nga 8 OE janë skualifikuar 0 (zero) OE, duke kualifikuar 8 OE, të dhëna të cilat paraqiten në tabelën sipër.

Sipas KVO është vlerësuar në vend të parë me kriterë të plotësuar shoqëria “2.” ShPK me ofertë 16,468,722 lekë, si oferta më e leverdishme.

Me shkresën nr. 11145/6 *prot*, datë 6.9.2024, KVO-ja i kërkon OE “2.” ShPK, që brenda datës 11.9.2024 të depozitojë dokumentacionin ligjorë sipas vetëdeklarimit, në zbatim të dispozitave të LPP dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar).

Me PV nr. 11145/8 *prot*, datë 18.9.2024, KVO-ja ka bërë rivlerësim të procedurës duke shpallur fitues OE të renditur të dyti në garë, konkretisht shoqërinë “K.” ShPK me ofertë 16,788,564 lekë pa TVSh.

Me PV nr. 11145/7 *prot*, datë 17.9.2024, KVO-ja informon se shoqëria “2.” ShPK, nuk ka paraqitur brenda afatit (datë 11.9.2024), dokumentacionin e kërkuar pranë AK të dokumentacionit provues të parashikuar në pikën 2 e nenit 26 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (i ndryshuar).

Nga KVO dhe AK Bashkia Vlorë, në zbatim të pikës 6/a e nenit 30 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar), nuk është kërkuar sigurimi i ofertës në vlerën 466,905 lekë, nëpërmjet shoqërisë së sigurimit “I.” sh.a, veprime me efekt financiar negativ në buxhetin e Bashkisë Vlorë për të cilën ngarkohet me përgjegjësi anëtarët e KVO (K.M, L.A, Z.S) dhe subjekti “2.” ShPK.

Me shkresën nr. 11145/9 *prot*, datë 18.9.2024, KVO-ja i kërkon shoqërisë “K.” ShPK, që brenda datës 24.9.2024 të depozitojë dokumentacionin ligjorë sipas vetëdeklarimit, në zbatim të

dispozitave të LPP dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar).

Me shkresën nr. 11145/10 *prot*, datë 18.10.2024 është bërë verifikimi i dokumentacionit të depozituar nga OE “K.” ShPK

Me shkresën nr. 11145/11 *prot*, datë 21.10.2024 (shtojca 10), është plotësuar *formulari i njoftimit fituesit paraprak*.

Në përfundim të afateve të ankimit është hartuar *Raporti Përmbledhës* sipas shkresës nr. 11145/12 *prot*, datë 28.10.2024, i miratuar nga titullari i deleguar K.K.

Me shkresën nr. 11145/13 *prot*, datë 29.10.2024 (shtojca 12), është plotësuar *formulari i njoftimit fituesit përfundimtar*.

Pas “*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*” nr. 11145/13 *prot.*, datë 29.10.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 11145/14 *prot.*, datë 19.11.2024 të lidhur midis investitorit Bashkia Vlorë dhe shoqërisë zbatuese shoqërinë “K.” ShPK për zbatimin e kontratës brenda afatit 3 mujorë nga data e nënshkrimit të kontratës.

- **Vlerësimi i procedurës.**

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE), dosjen fizike dhe shpjegimeve të subjektit gjatë fazës së kundërshtive të PRA, konstatohet se procedura është vlerësuar saktë në përputhje me depozitat e LPP.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 18422/2 *prot*, datë 5.11.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga K.M, L.A dhe Z.S janë paraqitur kundërshti “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje konstatimin tuaj se vlerësimi nuk është i saktë, sqarohet se:

- *Në lidhje me sigurimin e ofertës e pranojmë dhe jemi dakort. Për këtë kemi vënë në dijeni Drejtorinë e Financës për konfiskimin e ofertës, ku me shkresën nr. 18391 *prot*, datë 4.11.2025 është vënë në dijeni dhe subjekti.*

- *Në lidhje me konstatimin se sipas formularit të vetëdeklarimit nuk plotësohet pika 2.3.5 e DST, sqarohet se në dosjen e dorëzuar nga OE është e depozituar shtojca 8, ku janë të deklaruar i gjithë stafi i kërkuar.*

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit qëndrojnë** dhe merret në konsideratë, duke mos gjetur pasqyrim në RPA, kjo në lidhje me vlerësimin e procedurës, pasi referuar formularit të vetëdeklarimit dhe dokumentacionit bashkëshoqërues nga shoqëria “K.” ShPK, janë deklaruar mangësitë e konstatuara nga grupi në lidhje me pikën 2.3.5 e DST, në lidhje me mos deklarim punonjësit e specializuar si: një teknik ndërtimi, një manovrator për mjetet e rënda, një suvatues nga dy të kërkuar, një punonjës të certifikuar për punime në lartësi nga dy të kërkuar.

Nuk merret në konsideratë mos konfiskimi i sigurimit të ofertës.

VI: Auditim i procedurës me objekt "Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024".

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-28224-11-06-2024 Urdhri nr. 440 (16307prot), dt. 14.10.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit D.C	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 440 (16307prot), dt. 14.10.2024 1. K.D P/P 2. M.C 3. D.C	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 441 (16307prot), datë 14.10.2024. 1. K.M 2. S.ZH 3. L.A
4. Fondi Limit (pa TVSh) 32,463,952 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 31,486,400 lekë Fitues: OE "A." ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,977 mijë lekë ose 97%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 7.11.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 OE b) S'kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 9 muaj			
10. Ankimime AK-s'ka/ka; -Jo APP-s'ka/ka; -Jo KPP-s'ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Nr. 16307/9, dt. 23.12.2024 (Paraparak) Nr. 16307/11, dt. 30.12.2024 (Përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Nr. 16307/12, dt. 17.01.2025.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- Nga aditimi i dosjes, është konstatuar se projekt/preventivi është hartuar nga specialistët e bashkisë Vlorë D.H dhe K.M. Sipas të dhënave në dosje evidentohet fakti se asnjë nga personat e mësipërm nuk ka bashkëlidhur licencë profesionale për hartimin e projektet/preventivi, pasi nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rievimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve e elektrike, projektuesi i instalimeve hidrosanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"(i ndryshuar), neni 5. VKM nr. 759, datë 12.11.2014, "Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim" i ndryshuar, e cila ka miratuar Rregulloren "Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim", neni 16 "Licenca –kategoritë e punimeve", pika 1.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se AK për objektin në fjalë është pajisur me "leje ndërtimi" nr. 99, datë 6.2.2025, në zbatim të nenit 39 të Ligjit nr. 107/2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit" (i ndryshuar), si dhe nuk rezulton të jetë kryer "oponenca teknike", në lidhje me procedurën e sipërcituar, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim me akses publik, veprime në kundërshtim me pikën 1 të

nenit 6 të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.

Për sa më sipër, referuar pikës 4 të VKM nr. 1055, datë 22.12.2010, kërkesa për oponencë teknike bëhet nga investitori, çka nënkupton edhe përgjegjësinë e këtij të fundit në rast mosveprimi.

Miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një leje ndërtimi dhe të oponencës teknike përbën një risk të shtuar për kryerjen e punimeve të ndërtimit në mospërputhje me normat dhe standardet e përcaktuara në dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” (i ndryshuar), Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar si dhe VKM nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”.

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

Me procesverbal (PV) nr. 19754, *prot*, datë 6.12.2024 nga specialistja D.C është dërguar njësisë së prokurimit dhe për dijeni titullarit të AK K.K (person i autorizuar), argumentimi i kritereve në lidhje me procedurën me objekt: *Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024*”.

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit datë 07.11.2024 nr. 16307/2 *prot* “Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe zbatim të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, (i ndryshuar), neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 4. E konkretisht:

Pika 2.3.3 e DT: *OE pjesëmarrëse për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë personel kryesorë, drejtues teknik në licencën e shoqërisë, si vijon: një ing. Arkitekt.*

Kërkesa për një ing. Arkitekt, është kërkesë jo mirëargumentuara, pasi nuk kemi të bëjmë me ndërtim të ri, por me rikonstruksion objekti. Nëse do kishim ndërtim të ri përsëri pozicioni i arkitekti ezaurohet në fazën e hartimit të projektit.

Pika 2.3.6 e DT: *OE pjesëmarrëse për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë personel një punonjës Auditues për Energjinë.*

Në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr.125/2015 “Për efincencën e energjisë” parashikohet se:“ 4. Auditimi energjetik është i detyrueshëm për: a) çdo person juridik, publik ose privat, që kategorizohet si konsumator i madh energjie; b) të gjithë personat fizikë dhe/ose juridikë, që aplikojnë për një program të financuar nga Fondi për Efincencën e Energjisë për nxitjen dhe përmirësimin e efincencës së energjisë. 5. Auditimet energjetike të detyrueshme kryhen: a) çdo 3 vjet për subjektet e përcaktuara në shkronjën “a”, të pikës 4, të këtij neni; b) çdo herë, përpara se një ndërtesë, objekt industrial dhe objektet e tjera që vlerësohen, vihen në punë dhe/ose ndërtohen nga e para apo i nënshtrohen një rinovimi të konsiderueshëm.”

Në dokumentet e procedurës së prokurimit, AK ka publikuar njëherazi “Preventivin e punimeve”, “Relacionin Teknik”, “Specifikimet Teknike”, “Grafikun e punimeve” dhe “Projektin e Zbatimit”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në tërësi, konstatohet se në asnjë rast AK nuk ka parashikuar në “Relacionin Teknik”, “Specifikimet Teknike” kryerjen e shërbimit të auditimit të efincencës së energjisë në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, nga auditues energjetik të licencuar. Gjithashtu AK nuk ka parashikuar si zë të veçantë kryerjen e shërbimit të auditimit të efincencës së energjisë. Sa më sipër, kriteri i mësipërm i vendosur nga AK në kriteret e veçanta të kualifikimit, nuk është proporcionale me objektin e procedurës së prokurimit, natyrën, përmasat e kontratës si edhe me

qëllimin e kërkuar nga vetë AK. Bazuar në detyrimet që rrjedhin nga ligji nr.124/2015 “Për efincencën e energjisë”, AK në çdo moment mund të kryejë procesin e auditimit energjetik me një procedurë të veçantë.

Pika 2.3.7 e DT: *OE pjesëmarrëse për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë personel një punonjës **Ekspert zjarrfikës**.*

Kërkesa për një zjarrfikës është e tejkualuar e LPP, pasi eksperti zjarrfikës është tejkualuar njëherë gjatë procesit të studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacionit teknik të objektit. Kjo shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës.

Pika 2.1.4 e DT, *OE duhet të jetë i pajisur me licencë nga **QKL me kod III.2/B “Për grumbullim, ruajtje dhe transportim të mbetjeve urbane”.***

Kjo kërkesë është ezauruar gjatë fazës së hartimit të projekt/preventivit, relacioneve teknike respektive dhe raporti i vlerësimit në mjedis. Nga sa më sipër rezulton se për aq kohë sa subjekti zbatues i punimeve nuk do të ketë lidhje me grumbullimin dhe transportin e mbetjeve nga ujërat e ndotura, kjo pasi siç theksohet edhe në cilësimet e bëra nga ana e Projektuesit, kriteri i propozuar paraprakisht nga NJP dhe i miratuar nga ana e Titullarit të AK është i paargumentuar, përtej domosdoshmërive dhe jashtë nevojave duke u bërë kështu shkak për krijimin e kushteve të mungesës së një konkurrence të lirë e të ndershme, në mospërputhje me pikën (a) e nenit 1 të Ligjit nr. 10440, datë 7.7.2021 “Për vlerësimin në mjedis”, me qëllim sigurimin e një niveli të lartë të mbrojtjes së mjedisit.

Gjithashtu e drejta për të marrë kategorinë e licencës III.2/B jepet për shoqëri që kryejnë aktivitetet që kanë ndikim në mjedis, si për shoqërinë që kanë impiante betoni, asfalti apo aktivitete të tjerë që ndikojnë në mjedis. Referuar procedurës së prokurimit rezulton se nuk është aktivitet që plotësoni këto kushte. Nga NJP është përcaktuar baza ligjore ku është mbështetur një kriter i tillë.

Nga sa trajtuam mësipërm personat përgjegjësi: K.D, M.C, D.C, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17334/3 *prot*, datë 4.11.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga K.D, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me kriteret jo në përputhje me llojin e procedurës, sipas grupit të auditimi sqarohet se:

Në lidhje me pikën 2.3.6 të DT (auditue energjie), ky kriter është në përputhje me procedurën, referuar pikës 4 të nenit 77 të LPP, dhe nenit 39 pika 6/c të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “RrPP”, i ndryshuar, kjo pasi në procesin e ndërtimeve të reja rikonstruksioneve dhe përshtatjeve të objekteve, është e nevojshme prania e një specialisti auditues energjie certifikimi i tyre bazohet në Ligjin nr. 9379, datë 28.4.2005 “për eficensën energjisë”, Ligjin nr. 8937, datë 12.9.2002 “Për ruajtjen e nxehtësisë ë ndërtesa”, si dhe VKM nr. 38, datë 6.01.2003 “për miratimin e normave të rregullave dhe kushteve të projektimit dhe ndërtimit, të prodhimit dhe ruajtjes së nxehtësisë në ndërtesa”. Gjithashtu nga zyra e urbanistikës është paraqitur edhe eficensa energjetikë, bazuar mbi këtë është vendosur edhe si kriter, Në lidhje me kriterin sipas pikës 2.3.2/a (licencë nga QKL me Kod III.2.B), është kërkuar për faktin se është një mekanizëm për të garantuar që fondet publike të përdoren me efikasitet, transparencë dhe përgjegjësi, si dhe kontrata të përmbushen me sukses nga OE me kapacitet profesional, teknik dhe financiar. Kjo shmang situatën ku kontratat fitohen nga subjekte që nuk janë të afta realizimin e tyre. Akti i miratimit në përputhje me parashikimet e vendimeve të VK nr. 538, datë 26.5.2009 “Për licencat

dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet QKL, dhe disa rregullimeve të tjera nënligjore të përbashkëta”, i ndryshua. Marr në konsideratë këtë kriter për mos përdorim në procedura të tjera. Ne lidhje me pikën 2.3.7 të DT (ekspert zjarrfikës), është një kriter i vendosur nga anëtari me profilin inxhinier, pjesë e grupit të prokurimit. Kërkesa për ekspert zjarrfikës është vendosur në përputhje me përcaktimet e nenit 77 pika 4 të LPP, Kreut V, seksioni III, neni 39 pika 6 germa (c) të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “RrPP”, i ndryshuar, si dhe Ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtim”.

Për shkak të punimeve që do kryhen (punime elektrike, saldimi etj.), të cilat kanë potencial të shkaktojnë aksidente me rrezik zjarri kërkohej një specialist për të bërë planin e masave dhe evakuimit në rast aksidentesh.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë** dhe nuk merren në konsideratë, pasi nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë element shtesë nga ato të paraqitura në fazën e akteve, të cilat nga grupi nuk janë pranuar me argumentin e trajtuar në pjesën narrative si mësipërm, kur kemi konstatuar arsyet pse nuk duhen aplikuar. Gjithashtu nga ana juaj është pranuar ky fakt kur thoni se nuk do përdoret në procedurat e ardhshme.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17363/2 prot, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga D.C, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

- Me procesverbal (PV), nr. 19754 prot, datë 6.12.2024 është përcjellë tek Nj.P për dijeni dhe titullarit të AK (K.K), argumentimi i kriterëve;

- Në lidhje me pikën 2.3.1 e DT (pika a dhe b), është bërë në zbatim të rekomandimit mbi hartimin e PV të argumentimit dhe miratimit të ST dhe kriterëve kualifikues (rekomandimi nr. 3872 prot, datë 10.6.2021, i cili është për pikat si më poshtë cituar;

- Në lidhje me pikën 2.3.3 të DT, kërkesa për një arkitekt, është kërkuar referuar kategorisë e licencës NS-4 dhe disa prej zërave të preventivit, ..., në zbatim të VKM nr. 759, datë 12.11.2024, lidhja 5, referuar faktit se objekti është rikonstruksion total dhe disa prej zërave të punimeve në preventivit;

- Në pikën 2.3.6 të DT (auditues energjie), ky kriter nuk është propozuar nga ana ime;

- Në pikën 2.3.7 të DT (ekspert zjarrfikës), nuk është kriter i propozuar nga ana ime

Gjithashtu sqarojë se DST dhe PV për argumentimin e kriterëve, nuk janë të nënshkruara nga ana ime, gjë e cila tregon që nuk kam përgjegjësi për kriteret e aplikuar jo nga ana ime, dhe nuk mund të ngarkohem me përgjegjësi, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë** dhe nuk merren në konsideratë, pasi nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë element shtesë nga ato të paraqitura në fazën e akteve, të cilat nga grupi nuk janë pranuar me argumentin e trajtuar në pjesën narrative si mësipërm, kur kemi konstatuar arsyet pse nuk duhen aplikuar.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit sipas PV nr. 16307/5 prot, datë 25.11.2024 kanë marrë pjesë 3 OE, si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	A....	31,486,400	Kualifikuar/ Fitues
2	G....	31,829,488	<u>Skualifikuar</u> - OE nuk ka paraqitur sigurimin e ofertes sipas shtojcës 3 të procesverbalit të argumentimit; - Nuk ka paraqitur licencën e lëshuar nga QKL, sipas pikës 2.3.2/a të procesverbalit të argumentimit, 2.3.2/a Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të jenë të pajisur me licencë lëshuar nga QKL, “Kodi III.2.B” (Për grumbullim dhe transport të mbetjeve inerte dhe të ngurta); - OE nuk ka paraqitur personelin kryesor për realizimin e kësaj kontrate, sipas pikës 2.3.3 OE pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë personelin kryesor, drejtues teknik në licencën e shoqërisë. - Nuk ka paraqitur punonjësit e specializuar sipas pikës 2.3.5 OE duhet të disponojë punonjës të specializuar/të kualifikuar, - Nuk ka paraqitur sipas pikës 2.3.6/c të procesverbalit të argumentimit, Audituesin Energjetik 2.3.6/c Operatorët ekonomikë duhet të vërtetojnë se kanë të punësuar në stafin e tyre 1(një) person, pjese e stafit të shoqërisë, duhet të jete i certifikuar si Auditues energjetik (i certifikuar nga Agjensia për Eficiencën e Energjisë në ndërtesa), (Për ekspertin Auditues Energjetik të paraqiten Certifikata përkatëse lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë si dhe Kontrata e punës (e vlefshme si dhe të rezultojë në listpagesat e shoqërisë të paktën muajin e fundit).
3	2....	32,217,400	<u>Skualifikuar</u> : - OE nuk ka paraqitur sigurimin e ofertes sipas shtojcës 3 të procesverbalit të argumentimit; - Nuk ka paraqitur licencën e lëshuar nga QKL, sipas pikës 2.3.2/a të procesverbalit të argumentimit, 2.3.2/a Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të jenë të pajisur me licencë lëshuar nga QKL, “Kodi III.2.B” (Për grumbullim dhe transport të mbetjeve inerte dhe të ngurta); - Nuk ka paraqitur punonjësit e specializuar sipas pikës 2.3.5 OE duhet të disponojë punonjës të specializuar/të kualifikuar

Sipas PV datë 13.12.2024 me nr. 16307/6 *prot*, nga KVO-ja është bërë vlerësimi i procedurës, ku nga 3 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 2 OE dhe është kualifikuar 1 (një) OE, sipas të dhënave në tabelën sipër.

Me shkresën nr. 16307/ *prot*, datë 13.12.2024 nga AK Bashkia Vlorë i është bërë kërkesë shoqërisë “A.” ShPK për paraqitjen e dokumentacionit ligjorë sipas formularit të vetëdeklarimit datë 17.12.2024. Nga shoqëria “A.” ShPK me shkresën nr. 16307/8 *prot*, datë 23.12.2024 është paraqitur dokumentacioni justifikues.

Nga shqyrtimi që i bëri KVO këtij dokumentacioni, konkludon se kjo shoqëri plotëson kërkesat e DST.

Me shkresën nr. 16307/9 *prot*, datë 23.12.2024 është plotësuar *formulari i njoftimit paraprak*.

Pasi kanë përfunduar afatet e ankimit, KVO ka hartuar, në datën 30.12.2024 *Raportin Përmbledhës* me nr. 16307/10 *prot*, i cili është nënshkruar/miratur nga K.K, në cilësinë e titullarit të AK i autorizuar.

Me shkresën nr. 16307/11 *prot*, datë 30.12.2024 është plotësuar *formulari i njoftimit përfundimtar*.

Pas “*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*” për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 1630712 *prot.*, datë 17.01.2025.



Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacion në sistemin SEP dhe dosjen e procedurës, rezultoi se shoqëria “A.” ShPK, nuk është në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve të DST, konkretisht:

a- Disa nga drejtuesit teknik, specialistet dhe mjetet megjithëse nga shoqëria është plotësuar deklarata se nuk janë të angazhuar në kontrata të tjera, **fakt i cili nuk qëndron**, pasi ato janë të angazhuar në kontratën me objekt *“Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e Çimentos”*, Konkretisht: ing. Ndërtimi S.GJ, ing. Elektrik z. S.H, ing. Ndërtimit me profil strukturist zj. S.H, tekniku i ndërtimit z. S.V, specialisti elektrikist z. P.P, specialisti me profil hidraulik A.GJ. Gjithashtu dhe mjetet: *Fadromë* me targë AF.... me kontratë qiraje nr. 2820rep/1277kol, datë 10.7.2022, *Autobot ujë* me targë AA.... me kontratë qiraje nr. 2322rep/ 1061 kol, datë 19.6.2022, *ekskavator 1 m³* me kontratë qiraje nr. 328rep/ 146 kol, datë 24.01.2022 dhe mjeti me targë AA.... *tip kamionçinë 3.5-5 ton* me kontratë qiraje 4567rep/2380kol, datë 23.11.2024 (*deklarim i rremë*).

b- Nga subjekti nuk është paraqitur vërtetim mbi pagesën e taksave vendore Bashkia Vlorë, ndërkohë që subjekti ka kontrata punë publike me këtë bashki si për vitin 2023 dhe vitin 2024;

c- Nuk plotësohet **pika 2.3.3 e DST**, ku *Inxhinieri Elektronik duhet te jete i pajisur me certifikate Certifikatë CISCO CCNA (Cisco Certified Network Associate) ose ekuivalent (për Ndërlidhjen e pajisjeve te rrjetit Kompjuterik dhe Telekomunikacionit), e cila të jetë e lëshuar nga shoqëri të licencuara ose nga organizma ndërkombëtare të njohur nga Republika e Shqipërisë*

Si përfundim, konstatohet se nga KVO-ja në lidhje me vlerësimin e ofertave, rezultoi se **nuk ka vlerësuar drejt** OE të shpallur fitues shoqërinë “A.” ShPK, pasi sipas grupit të auditimit dhe ky subjekt ka mangësi në plotësimin e kriterëve të cilat janë paraqitur më sipër.

Në këto kushte KVO-ja duhet të anulonte procedurën për mungesë konkurrencë të rishikonte kriteret e aplikuara dhe të zhvillonte procedurë tjetër me kriterë me favorizuese për rritjen e numrit të OE në garë për një përdorim me efektiv të fondeve nga rritja e konkurrencës.

Personat përgjegjës në vlerësimin e procedurës janë anëtarët e KVO: K.M, S.ZH, L.A në cilësinë e anëtarit të KVO, në kundërshtim me nenin 2, neni 3 pika 1, neni 92 pika 3 dhe 4 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17333/3 *prot*, datë 4.11.2025 *“Mbi Projekt Raport Auditimin”* nga K.M, L.A dhe S.ZH, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me pretendimin s enjë pjesë e specialistëve janë në angazhuara në kontrata të tjera, nuk qëndron, pasi shoqëria ‘A.’ ShPK, k deklaruar të njëjtin person dhe mjete në dy kontrata. Kështu në kontratën me objekt “Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e çimentos” shoqëria ‘A.’ ShPK ka hyrë në garë si B/OE me shoqërinë U. ShPK, ku të gjithë punonjësit e sipërpërmendur i ka dhe shoqëria ‘U.’ ShPK. Nisur nga fakti se punën do ta kryhej OE, kjo gjë nuk pengon koordinimin e mjeteve, u pa e arsyeshme që operatori mund të realizojë këto punime njëkohësisht, dhe trajtuar si devijim i vogël.

KVO-ja është bazuar në deklaratën e OE i cili mban përgjegjësi të plotë për deklarin e aseteve të shoqërisë. Në lidhje me konstatimin e grupit të auditimit për deklarim të rremë të mjeteve tip fadromë me targë AF.... me kontratë qiraje nr. 2820rep/1277kol, mjeti tip autobot ujë me targë AA.... me KQ nr. 2322rep/1061kol, mjeti tip ekskavator 1 ,3 me KQ nr. 328rep/146kol dhe mjeti me targë AA.... tip kamionçinë 3.5-5 ton me KQ nr. 467rep/1380kol, nuk kemi kompetencat e duhura për të vërtetuar origjinalitetin e dokumenteve pasi OE ka paraqitur deklaratën në lidhje me mjetet. Gjithashtu mjetet janë shoqëruar dhe me vërtetim njësie me origjinalet të njehsuar.

Në lidhje me konstatimin se nga subjekti nuk është paraqitur vërtetim pagese mbi taksa vendore bashkia Vlorë. Ndërkohë që subjekti ka kontratë me këtë bashki për vitet 2023-0024, nuk qëndron, pasi referuar ekstraktit të QKB në pikën 14 të saj, ku cilësohet vendet e ushtrimit të aktivitet nuk është përcaktuar bashkia Vlorë, ku ai ka kryer disa punime publike.

Në lidhje me konstatimin e mos paraqitjes së certifikatës CISCO CCNA ose ekuivalent nga ing. Elektronik dokumentet e paraqitura nuk janë certifikatë, nuk qëndron pasi ne si KVO jemi bazuar tek dokumenti që ka paraqitur ing. Elektronik shoqëruar me emërtimet përkatëse CISCO CCNA dhe nënshkruar nga autoriteti përkatës etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte nga ato të paraqitura në fazën e akt-konstatimeve për të cilën janë dhënë shpjegimet në PRA, si dhe pjesën përkatëse të RPA. Ndërsa në lidhje me trajnimin e anëtarëve të KVO është përgjegjësi e titullarit të AK, në përzgjedhjen e tyre dhe kryerjen e trajtimeve përkatëse.

VII. Auditim i procedurës me objekt: "Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e Çimentos (segmenti I-rë)", viti 2024.

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e Çimentos (segmenti I-rë)", viti 2024		
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-22923-10-04-2024 Urdhri nr. 386 (14625 prot), dt. 20.9.2024	2. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 386 (14625 prot), dt. 20.9.2024 1. K.D P/P 2. M.C 3. D.C	3. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 387 (14625 prot), dt. 20.9.2024. 1. K.M 2. L.A 3. E.N
4. Fondi Limit (pa TVSh) 113,224,277 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 83,744,850 lekë Fitues: BOE "A. + U." ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 29,480 mijë lekë ose 26%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 23.10.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 15 OE b) S'kualifikuar 8 OE, c) Kualifikuar 7 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 6 muaj		
10. Ankimime AK-s'ka/ka; -Jo APP-s'ka/ka; -Jo KPP-s'ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 13.12.2024, nr. 14625/10 (njoftim Paraprak) Data: 24.12.2024, nr. 14625/12 (njoftimi përfundimtar)	12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 17.01.2024, nr. 14625/13 (kontrata)

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- **AK (NjP) në lidhje me "Argumentimin e Specifikimeve Teknike dhe Hartimin e Kritereve"**: Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit datë 24.10.2023 nr. 12848/4 prot "Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit" dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe zbatim të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", (i ndryshuar), neni 39, "Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike", pika 4. E konkretisht:

Pika 2.1.4 e DT, OE duhet të jetë i pajisur me licencë nga QKL me kod III.2/B "Për grumbullim, ruajtje dhe transportim të mbetjeve urbane".

Kjo kërkesë është ezauruar gjatë fazës së hartimit të projekt/preventivit, relacioneve teknike respektive dhe raporti i vlerësimit në mjedis. Nga sa më sipër rezulton se për aq kohë sa subjekti

zbatues i punimeve nuk do të ketë lidhje me grumbullimin dhe transportin e mbetjeve nga ujërat e ndotura, kjo pasi siç theksohet edhe në cilësimet e bëra nga ana e Projektuesit, kriteri i propozuar paraprakisht nga NJP dhe i miratuar nga ana e Titullarit të AK është i paargumentuar, përtej domosdoshmërive dhe jashtë nevojave duke u bërë kështu shkak për krijimin e kushteve të mungesës së një konkurrence të lirë e të ndershme, në mospërputhje me pikën (a) e nenit 1 të Ligjit nr. 10440, datë 7.7.2021 “Për vlerësimin në mjedis”, me qëllim sigurimin e një niveli të lartë të mbrojtjes së mjedisit.

Gjithashtu e drejta për të marrë kategorinë e licencës III.2/B jepet për shoqëri që kryejnë aktivitet që kanë ndikim në mjedis, si për shoqërinë që kanë impiante betoni, asfalti apo aktivitete të tjerë që ndikojnë në mjedis. Referuar procedurës së prokurimit rezulton se nuk është aktivitet që plotësoni këto kushte. Nga NJP është përcaktuar baza ligjore ku është mbështetur një kriter i tillë.

Pika 2.3.7 të DST, është kërkuar që OE pjesëmarrës të ketë 1 (një) specialist “Ekspert zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtim”

Kërkesa e autoritetit kontraktor mbi disponueshmërinë e një ekspert zjarrfikës, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës, në kuptim të nenit 46 pika 1 të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të ndryshuar.

Për sa sipër ngarkohet me përgjegjësi: K.D, M.C, D.C, në cilësinë e anëtar i NJP.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17334/3 prot, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga K.D, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me pikën 2.3.2/a e DT, OE duhet të jetë i pajisur me licencë nga QKL me kod III.2/B “Për grumbullim, ruajtje dhe transportim të mbetjeve urbane”, sqarohet se vendosja e kriterit kualifikues sipas QKL III.2./B nuk është thjeshtë një kërkesë burokratike-ajo është një mekanizëm për të garantuar që fondet publike të përdoren me efikasitet, transparence dhe përgjegjësi, si dhe kontratat të përmbushen me sukses nga operatorë ekonomikë të kualifikuar. Kriteri kualifikues ndihmon në përzgjedhjen e operatorëve ekonomikë me kapacitet profesional, teknik dhe financiar për të përmbushur kontratën. Kjo shmang situatat ku kontratat fitohen nga subjekte që nuk janë të afta për realizimin e tyre, referuar kuadrit ligjorë të VKM nr. 538, datë 26.5.2009 “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, i ndryshuar, si dhe neni nenin 77 pika 4, Ligji nr. 162/2020 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” në mbështetje të VKM nr. 285, dt. 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Marr në konsideratë këtë kriter për të mos e përdorur si kriter kualifikimi në procedura të tjera.

Në lidhje me pikën 2.3.7 e DT, është kërkuar që OE pjesëmarrës të ketë 1(një) specialist “Ekspert zjarrfikës” në fushat e mbrojtjes nga zjarri për shpëtim. Argumentojmë se kërkesa për Ekspert Zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga Zjarri dhe për shpëtim është vendosur sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, neni 77, pika 4; të VKM-së NR. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Kreu V, Seksioni III, neni 39, pika 6, germa “c”, si dhe në mbështetje të nenit 49, pika 4 të Ligjit nr. 152/2015, “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin”, ku citohet se: “Drejtoria e Përgjithshme e MZSH-së jep certifikatë për personat fizikë e juridikë për ushtrimin e aktivitetit të ekspertit zjarrfikës privat, në bazë të kriterëve të veçanta të miratuara me udhëzim të ministrit”.

Për shkak të natyrës së punimeve që kryhen: punime elektrike, saldimi etj. të cilat kanë potencial të shkaktojnë aksidente me rrezik zjarri kërkohet një specialist për të bërë planin e masave dhe evakuimin në raste aksidentesh ndaj zjarrit prandaj shihet e nevojshme dhe e domosdoshme prania e një eksperti.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë** dhe nuk merren në konsideratë, pasi nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë element shtesë nga ato të paraqitura në fazën e akteve, të cilat nga grupi nuk janë pranuar me argumentin e trajtuar në pjesën narrative si mësipërm, kur kemi konstatuar arsyet pse nuk duhen aplikuar. Gjithashtu nga ana juaj është pranuar ky fakt kur thoni se nuk do përdore në procedurat e ardhshme.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Sipas PV nr. 14625/5 prot, datë 23.10.2024 në këtë procedurë kanë marrë pjesë 15 OE, si vijon:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	B....+GJ....	70,595,238	<u>S'kualifikohet:</u> Oferta e paraqitur është anomalish e ulët.
2	K.... + C....	73,829,332	<u>S'kualifikohet:</u> Oferta e paraqitur është anomalish e ulët.
3	B....	78,084,037	<u>S'kualifikohet:</u> Oferta e paraqitur është anomalish e ulët.
4	LL...	79,474,889	<u>S'kualifikohet:</u> Oferta e paraqitur është anomalish e ulët.
5	A..... + 2...	81,317,460	<u>S'kualifikohet:</u> Një pjesë e mjeteve dhe specialistëve janë të angazhuara në kontratën me objekt "Rikonstruksion i rrugës së fshatit Drithas", konkretisht nuk plotësohet pika 2.3.9 për mjetet: Grejder, autobot ujë dhe asfaltoshtues.
6	P.....	83,488,161	<u>S'kualifikohet:</u> Nga shoqëria sigurimi i ofertës nuk plotëson afatit e 150, pasi mban datën 22.10.2024, ndërkohë që procedura hapet datë 23.10.2024.
7	A.... + U...	83,744,850	Kualifikuar/ fitues
8	B.....	83,748,656	Kualifikohet
9	B.....	90,044,220	Kualifikohet
10	P.....	91,701,970	<u>S'kualifikohet:</u> Nuk plotëson pika 2.3.9, pasi mjeti tip Grejder me faturë tatimore nr. 53, dt. 31.3.2013, mjeti tip rul me REP 8299, dt. 8.2.2008, mjeti tip Autobot ujë me targë AA...HA, betoniere me faturë nr. 316, dt. 15.9.2015, mjeti tip kamionçinë me kapacitet 3.5 ton me targë AA692EM, mjeti tip kamion vetëshkarkues me kapacitet 3.5-10 ton me targë AB....D, si dhe Tekniku i ndërtimit rezulton se janë të angazhuar në kontratën me objekt "Azhornim i projektit të kanaleve vaditës-bordi kullimi-Vlorë me nr. 1227/12 prot, dt. 5.11.2024;
11	XH....	98,054,153	<u>S'kualifikohet:</u> -Mungon formulari i sigurimit të ofertës (shtojca 3); -Nuk plotësohet pika 2.3.5, pasi nuk paraqet 2 punonjës asfalto shtrues;

			<i>Nuk plotësohet pika 2.3.9, pasi nuk ka paraqitur mjetet: autovinç 24 T, makinë vijëzimi, asfalto shtrues, autobitumatrice, grejder dhe rul me kompresor.</i>
12	A....	101,110,905	Kualifikohet
13	K....	102,814,425	Kualifikohet
14	N.....	104,867,070	Kualifikohet
15	SH.....	105,190,801	kualifikohet

Me PV nr. 14625/6 *prot*, datë 7.11.2024, KVO-ja i kërkon titullarit të AK shtyrjen e afatit të vlerësimit të procedurës dhe me 15 ditë të tjera, kjo në pamundësi të vlerësimit të të gjithë OE pjesëmarrës në garë, pasi është një numër i lartë OE pjesëmarrës (15 OE).

Sipas PV nr. 14625/7 *prot*, datë 21.11.2024, nga KVO-ja nga 15 OE janë skualifikuar 8 OE, duke kualifikuar 7 OE, të dhëna të cilat paraqiten në tabelën sipër.

Sipas KVO është vlerësuar në vend të parë me kritere të plotësuar bashkim OE “A.” + U.” ShPK me ofertë 73,744,850 lekë.

Me shkresën nr. 14625/8 *prot*, datë 21.11.2024, KVO-ja i kërkon bashkim OE “A.” + U.” ShPK, që brenda datës 27.11.2024 të depozitojë dokumentacionin ligjorë sipas vetëdeklarimit, kjo në zbatim të dispozitave të LPP dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar).

Me shkresën nr. 14625/9 *prot*, datë 12.12.2024 është bërë verifikimi i dokumentacionit të depozituar nga bashkim OE “A.” + U.” ShPK

Me shkresën nr. 14625/10 *prot*, datë 13.12.2024 (shtojca 10), është plotësuar *formulari i njoftimit fituesit paraprak*.

Në përfundim të afateve të ankimit është hartuar *Raporti Përmbledhës* sipas shpresës nr. 14625/11 *prot*, datë 23.12.2024, i miratuar nga titullari i deleguar K.K.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” nr. 14625/12 *prot.*, datë 24.12.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës (datë 26.12.2024), midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 14625/13 *prot.*, datë 17.01.2025 midis investitorit *Bashkia Vlorë* dhe shoqërisë zbatuese JV “A.” + U.” ShPK për zbatimin e kontratës brenda afatit 6 mujorë nga data e nënshkrimit të kontratës.

Vlerësimi i procedurës.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se **KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime të pajustificuara, duke krijuar disa situata faktike**, të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” (i ndryshuar), si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, konkretisht si vijon:

a- Sipas KVO, 4 OE janë skualifikuar pasi janë në kushtet e mos plotësimit të neni 93 të LPP⁸ (i ndryshuar), ku ofertat e paraqitura janë anomalish e ulët, konkretisht bashkim OE “B. + GJ.” ShPK, me ofertë 70,595,238 lekë; bashkim OE “K. + C.” ShPK, me ofertë 73,829,332 lekë; OE “B.” ShPK, me ofertë 78,084,037 lekë dhe OE LL. ShPK, me ofertë 79,474,889 lekë.

Nga auditimi, rezultoi se konstatimi i KVO **nuk qëndron**, pasi 2 nga 4 OE e skualifikuar nuk janë në kushtet e ofertës anomalishit të ulët.

Kështu sipas KVO-së nga 15 OE pjesëmarrës janë skualifikuar për mos plotësim kriteresh gjatë fazës së vlerësimit të dokumentacionit në sistem (vetëdeklarimi), 4 OE nga 15 OE pjesëmarrës,

⁸ Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” (I ndryshuar)

konkretisht janë skualifikuar shoqëria “P.” ShPK, me ofertë 91,701,970 lekë, shoqëria “P.” ShPK, me ofertë 83,488,161 lekë, JV “A. + 2.” ShPK, me ofertë 81,317,460 lekë dhe shoqëria XH. ShPK, me ofertë 98,054,153 lekë. Kanë mbetur në garë nga 15 OE gjithsej **11 OE**.

Në zbatim të nenin 93, të LPP-së, oferta vlerësohet anomalish e ulët nëse vlera e saj do të jetë më e vogël se 85% e mesatares së ofertave të vlefshme (të mbetur në garë), që në rastin konkretë është:

-Mesatarja e ofertave të vlefshme është: 973,504,423 lekë (70,595,238 + 73,829,332 + 78,084,037 + 79,474,889 + 83,744,850 + 83,748,656 + 90,044,220 + 101,110,905 + 102,814,425 + 104,867,070 + 105,190,801)

- Mesatarja e ofertave të mbetur ne garë është për vlerën 88,500,402 lekë (973,504,423 lekë / 11 subjekte)

-Vlera 85% e mesatares së ofertave të vlefshme është: 75,225,342 lekë (88,500,402 lekë x 85%); Sipas të dhëna oferta e vlerësuar është në vlerën 75,225,342 lekë, e cila është më e vogël se oferta e shoqërisë “B.” ShPK, me ofertë 78,084,037 lekë dhe OE LL. ShPK, me ofertë 79,474,889 lekë.

Në këto kushte skualifikimi i bërë nga KVO është në kundërshtim me dispozitat e LPP dhe pikën 4 e nenit 82 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

b- Nga auditimi i dokumentacionit të JV “A.” + U.” ShPK, i cili është shpallur sipas KVO, **nuk është në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve të DST**, pasi sipas grupit të auditmit nuk plotëson disa nga këto kriterë, si më poshtë:

- Nuk plotësohet pika 2.3.5 e DST, pasi tekniku i ndërtimi *N.D* me kontratë me shoqërinë “U.” ShPK, **nuk rezultoi i regjistruar në listpagesat e muajt Gusht 2024.**

Shoqëria U. ShPK, paraqet si punëtor asfalti *P.J.*, **por referuar kualifikimit të sigurimit teknik (ISHTI), nuk është punëtor asfalti por është specialist ndërtimi.**

Po ashtu dhe shoferi *K.S*, sipas ISHTI është specialist ndërtimi dhe jo shofer.

c- Referuar marrëveshjes së bashkëpunimit datë 22.10.2024, të lidhur midis JV “A. + U.” ShPK, ku shoqëria “A.” ShPK ka marrë përsipër 41% të zërave të punimeve dhe shoqëria “U.” ShPK ka marrë 59% të punimeve, referuar preventivit të ndarjes së punimeve, nga shoqëria “U.” ShPK, nuk plotësohet pika 2.3.9 e DST, pasi nuk paraqet makineritë si vijon: *makineri për vijëzimin në rrugë, grejder, rul me verbim, rul me kompresor dhe kamion shkarkues me kapacitet mbajtës 3.5-10 ton.*

Në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nga njëra anë **nuk ka vlerësuar drejt** shoqëritë pjesëmarrëse në garë dhe nga ana tjetër **ka vepruar me dy standarte.**

Në rrethanat e sipërcituara, rezultoi që KVO-ja të ketë të kryer një **trajtim jo të barabartë dhe diskriminues** për OE pjesëmarrës në procedurë duke favorizuar një OE në dëm të një/disa OE tjetër pjesëmarrës në garë (*për sa kohë në vlerësimin e saj, e njëjta mangësi për dikë vlerësohet si arsye skualifikimi dhe për dikë tjetër jo*).

Për sa trajtuam më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë, ku janë skualifikuar OE me kriterë të plotësuar dhe ose kriterë të njëjta për të cilat duhet të ishte skualifikuar dhe shoqëria e shpallur fitues.

Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, përveçse **nuk** sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik, kanë ndikuar **negativisht** në mirëpërdorimin e fondeve publike , duke shkaktuar **një shpenzim pa ekonomikitet në buxhetin e AK në vlerën**

5,660,813 lekë (83,774,850 – 78,084,037) si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin, duke ngarkuar me përgjegjësi K.M, L.A, E.N, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim me nenin 2, neni 3 pika 1, neni 92 pika 3 dhe 4 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” (i ndryshuar).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17386/3 prot, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga K.M, L.A dhe E.N, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

..Në datën 23.10.2024 në SPE nga KVO-ja është hapur procedura e vlerësimit, nga ku konstatohet se kanë qenë pjesëmarrës 15 OE. Fillimisht janë skualifikuar 2 OE pasi nuk janë në zbatim të nenit 93 të LPP, duke paraqitur ofertë anomalisht të ulët. Më pas nga KVO-ja është skualifikuar shoqërinë “A.” ShPK për mos plotësimin të pikës 2.3.9 të DT. Më tej është vijuar me skualifikimin e shoqërisë “P.” ShPK me pretendimin s sigurimi i ofertës nuk është i saktë.

Më pas nga KVO është ribërë oferta anomalisht për OE të mbetur e cila paraqitet në vlerën 92,621,452 lekë $(1,018,835,976/11 \text{ OE}) \times 0.85\% = 78,728,235 \text{ lekë}$.

Referuar sa sipër është skualifikuar dhe shoqëria “B.” ShPK, me ofertë anomalisht të ulët. Është skualifikuar shoqëria “P.” ShPK, për mos plotësim të pikës 2.3.9.

Në vijim KVO-ja ka skualifikuar shoqërinë “LLAZO” ShPK pasi paraqet ofertë anomalisht të ulët. Më pas në garë mbetin 7 OE me vlerë $671,520,927 \text{ lekë}/7 = 95,931,561 \text{ lekë} \times 0.85\% = 81,541,827 \text{ lekë}$. Në përfundim KVO ka shpallur fitues shoqërinë “A.” ShPK, duke qenë rigoroz të zbatimit të nenit 93 të LPP dhe nenit 82 pika 4 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “RrPP”, i ndryshuar.

- Në lidhje me teknikun e ndërtimit N.D, (i palexueshëm), rezulton i regjistruar në listëpagesë e muajt Gusht 2024 (bashkëlidhur dokumentacioni).

Në lidhje me punonjësin K.S, ku sipas grupit të auditimit nuk është shofer por specialist ndërtimi, sqarohet se sipas ISHTI është shofer (bashkëlidhur dokumentacioni).

Në lidhje me makineri që shoqëria “A.” ShPK i ka të angazhuara në kontrata të tjera, sqarohet se shoqëria të gjitha mjetet i ka pasur për realizimin e kontratës. Verifikimi i mjeteve për të dy OE që hyjnë në garë si B/OE, ka ardhur si njoftim i APP në shkresën nr. 2055/4 prot, datë 9.01.2025 ne mbështetje të neneve 23/d, 129 dhe 130 të LPP, Ligjit nr.44/2015 “Kodi i procedurës administrative në R,SH”, ndërkohë që vlerësimi është bërë në muajin nëntor 2024.

Sqarohet se në përcaktimin e anëtarëve, në vendimmarrje dhe në zbatim të këtij urdhëri të brendshëm, për caktimin e këtij KVO nuk është respektuar neni 75/1 i VKM nr. 285, datë 9.5.2021 “RrPP” i ndryshuar.

Aktualisht statusi civil i specialistëve në këtë KVO rezulton në mungesë të trajnimeve të bazave dhe praktikave ligjore të përcaktuara në dispozitat e LPP

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte. E konkretisht:

Siç jemi shprehur dhe në fazën e PRA, dhe në zbatim të dispozitave të LPP, oferta anomalisht bëhet vetëm një herë dhe jo pas çdo skualifikimi, në fazën kur bëhet vlerësimi në SPE i formularit të vetëdeklarimit;

Në lidhje me specialistin N.D, sipas dokumentacionit bashkëlidhur nuk ka ditët e plota në muajin Gusht 2024, pasi paraqitet vetëm më dy ditë pune;

Në lidhje me specialistët P.J dhe K.S, sipas dokumentacionit bashkëlidhur nuk keni paraqitur deklaratën e ISHTI mbi profesionin;
Nga na juaj nuk është argumentuar konstatimi që shoqëria “U.” ShPK nuk plotëson pikën 2.3.9 të DST për % e punimeve të marra sipas marrëveshjes.

VIII. Auditim i procedurës me objekt: “Rikualifikim i disa hapësirave të gjelbra të qytetit, viti 2024”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikualifikim i disa hapësirave të gjelbra të qytetit, viti 2024”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-29216-11-06-2024 Urdhri nr. 434(16304prot), dt. 14.10.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit zj. D.F	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 434(16304prot), dt. 14.10.2024 1. K.D P/P 2. M.C 3. D.F	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 435 (16304/1prot)., datë 14.10.2024. 1. K.M 2. S.ZH 3. L.A
4. Fondi Limit (pa TVSh) 20,953,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 16,305,741 lekë Fitues: OE “G.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,648 mijë lekë ose 77.8%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 21.11.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 4 OE b) S’kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj			
10.Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Nr. 16304/10, dt. 17.12.2024 (Paraparak) Nr. 16304/12, dt. 26.12.2024 (Përfundimtar)		12.Data e lidhjes së kontratës: Nr. 16304/13, dt. 13.01.2025.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga aditimi i dosjes, është konstatuar se projekt/preventivi është hartuar nga specialistët e bashkisë Vlorë z. A.C, L.G dhe K.M. Sipas të dhënave në dosje evidentohet fakti se asnjë nga personat e mësipërm nuk ka bashkëlidhur licencë profesionale për hartimin e projektet/preventivi, pasi nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve e elektrike, projektuesi i instalimeve hidrosanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”(i ndryshuar), neni 5. VKM nr. 759, datë 12.11.2014, “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim” (i ndryshuar), e cila ka miratuar Rregulloren “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e

kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, neni 16 “Licenca –kategoritë e punimeve”, pika 1.

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

Me procesverbal (PV) nr. 16304/2, *prot*, datë 06.11.2024 nga specialistja zj. D.F është dërguar njësisë së prokurimit dhe për dijeni titullarit të AK K.K (person i autorizuar), argumentimi i kritereve në lidhje me procedurën me objekt: “Rikualifikim i disa hapësirave të gjelbra të qytetit, viti 2024”

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit datë 24.10.2023 nr. 12848/4 *prot* “Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe zbatim të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, (i ndryshuar), neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 4. E konkretisht:

Pika 2.3.7 e DT: OE pjesëmarrëse për realizimin e punimeve objekt kontratë duhet të disponojë personel një punonjës **Ekspert zjarrfikës**.

Kërkesa për një zjarrfikës është e tejkaluar e LPP, pasi eksperti zjarrfikës është tejkaluar njëherë gjatë procesit të studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacionit teknik të objektit. Kjo shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës.

Pika 2.3.9 të DT, ku kërkohet mjetet që OE duhet të deklarojnë për realizimin e kontratës, nga AK është kërkuar: **vinç ekskavator copë një dhe vinç kull 4-10 ton një copë dhe fabrikë betoni**.

Kërkesa për mjetet e mësipërme janë të paargumentuar, nisur nga volumi i betonit që do përdoret sipas zërave të preventivit, dhe një autobetonjere ose betoniere kantieri do ishte mëse e mjaftueshme për realizimin e projektit.

Nga sa trajtuam mësipërm personat përgjegjësi: K.D, M.C dhe D.F, në cilësinë e anëtarit të NJP.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17320/1 *prot*, datë 29.10.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga zj. D.F, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Për sa jam ngarkuar me përgjegjësi mbi kriteret e aplikuar, sqaroj se për sa i përket pikës 2.3.7 të DT, për ekspert zjarrfikës, është vendosur për shkak të natyrës së punimeve që kryhen referuar zërave të preventivit... Në rast se një kërkesë e tillë nuk do ishte dhe gjatë zbatimit të kontratës ndodh një aksident si pasojë e zjarrit do shikoheshin kushtet e projektimit ashtu dhe zbatimit të procedurës. Mendojë që ky kriteret duhet të aplikohet për çdo procedurë prokurimi, referuar Ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin.

Gjithashtu dua të sqarojë që ky nuk është një kriter që nuk e kanë pjesa dërrmuese e OE pjesëmarrës në procedura dhe të jetë shkak për skualifikim, dhe se në rekomandimet e APP për asnjë rast nuk është rekomanduar rishikimi i këtij kriteri.

Në lidhje me kërkesën e pikës 2.3.7 të DT, për mjetet dhe fabrikën e betonit është bërë referuar çdo analize të manualit të ndërtimit i cili është aksesueshëm nga kushdo në portalin E-Albania, etj..

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë** dhe nuk merren në konsideratë, pasi nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë

element shtesë nga ato të paraqitura në fazën e akteve, të cilat nga grupi nuk janë pranuar me argumentin e trajtuar në pjesën narrative si mësipërm, kur kemi konstatuar arsyet pse nuk duhen aplikuar.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit sipas PV nr. 16304/6 *prot*, datë 21.11.2024 kanë marrë pjesë 3 OE, si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	G....	16,305,741	Kualifikuar/ Fitues
2	R....	15,915,664	Skualifikuar - Nuk realizon pikën e punimeve të ngjashme.
3	S....	18,208,850	Skualifikuar : - Nuk realizon pikën e punimeve të ngjashme
4.	V.....	20,432,666	Skualifikuar : - Disa nga mjetet dhe pajisjen janë në angazhuara në kontratën me objekt: Rikonstruksion shtesë anësore me tre kate në shkollën 9-vjecare Lef Sallata.

Sipas PV datë 03.12.2024 me nr. 16304.7 *prot*, nga KVO-ja është bërë vlerësimi i procedurës, ku nga 4 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 3 OE dhe është kualifikuar 1 (një) OE, sipas të dhënave në tabelën sipër.

Me shkresën nr. 16304/8 *prot*, datë 03.12.2024 nga AK Bashkia Vlorë i është bërë kërkesë shoqërisë “G.” ShPK për paraqitjen e dokumentacionit ligjorë sipas formularit të vetëdeklarimit datë 05.12.2024.

Nga KVO-ja, me raport kontrolli dokumentar nr.16304/9 *prot*, datë 16.12.2024 është bërë verifikimi i dokumentacionit të depozituar nga shoqëria “G.” ShPK, sipas shkresës nr. 19660 *prot*, datë 05.12.2024. Me shkresën nr. 16304/10 *prot*, datë 17.12.2024 është plotësuar *formulari i njoftimit paraprak*. Pasi kanë përfunduar afatet e ankimit, KVO-ja në datën 24.12.2024 ka hartuar *Raportin Përmbledhës* me nr. 16304/11 *prot*, i cili është nënshkruar/miratur nga K.K, në cilësinë e titullarit të AK i autorizuar. Me shkresën nr. 16304/12 *prot*, datë 26.12.2024 është plotësuar *formulari i njoftimit përfundimtar*.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 16304/13 *prot.*, datë 13.01.2025.

Vlerësimi i procedurës.

- Nga auditimi i dokumentacion në sistemin SEP, ku sipas KVO-së shoqëria “G.” ShPK, e cila është shpallur fitues dhe lidhur kontrata, rezultoi se nuk është në kushtet e plotësimit të kërkesave të DST, pasi **nuk plotëson kërkesat e pikës 2.3.9 të DST** (për mjetet), ku asnjë nga mjetet e deklaruar si më kontratë qiraje dhe në pronësi nuk plotëson pikën 2.3.9/g, për **paraqitjen e topografit të mjetit të vlefshëm**;

- Disa nga mjetet nuk kanë **bashkëlidhur dokumentacioni justifikues ligjorë sipas dispozitave të kodit rrugorë**, konkretisht:

Mjeti tip grejder nuk është shoqëruar me dokumentacion (leje qarkullimi, policë sigurimi, taksa vjetore, etj.), por është me deklarata doganore;

Mjeti tip ekskavator 0.25 m³, nuk është shoqëruar me dokumentacion (leje qarkullimi, policë sigurimi, taksa vjetore, etj.), por është me deklarata doganore.

b- Në lidhje me OE të skualifikuar sipas grupit të auditimit, skualifikimi i shoqërisë “R.” ShPK me ofertë 15,915,664 lekë pa TVSh më të leverdishme se shoqëria e shpallur fitues, me pretendimin se nuk plotëson **pikën 2.3.1 të DST (punë të ngjashme), nuk qëndron**, pasi:

E para, nga shoqëria si kontrata të ngjashme është paraqitur kontrata me Bashkinë Tiranë nr. 26033/6 *prot*, datë 12.10.2018; nr. 160901/1 *prot*, datë 8.6.2020 me objekt: “Rikualifikim urban i bllokut të kufizuar nga rruga “Ded Gjon Luli”-“Bul Zogu i Parë”-“Mine Peza”, dhe rikonstruksion i rrugës “Prokop Myzeqari” dhe rruga “Hamdi Shijaku”, si dhe shtesë kontrate”, me afat zbatimi nga data 12.10.2018 deri datë 02.12.2020 për vlerën 101,742,948 lekë me TVSh.

Për këtë kontratë nga shoqëria është paraqitur si dokumentacion mbështetës: formulari i vlerësimit, kontrata e sipërmarrjes, një pjesë e situacioneve dhe faturave, pra jo situacioni përfundimtar **dhe totali i faturave** (siç konstaton dhe KVO).

Por KVO-ja nisur nga fakti që shoqëria ka paraqitur me formularë vlerësimi i cili është dokument që shoqëron akt-kolaudimin dhe situacione (*nënshkruar nga AK përkatëse*), si dhe fakti që oferta është më e leverdishme dhe në respektim të pikës 2 të nenit 82 të VKM nr. 285., datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (i ndryshuar).

do duhej të kishte kërkuar informacion shtesë për kontratat e ngjashme për plotësimin e dokumentacionit.

Së dyti, nga shoqëria është paraqitur dhe një kontratë tjetër të lidhur ndërmjet Ministrisë së Infrastrukturës..... Prishtinë me objekt: “Asfaltim i rrugës Dol-Kusar-Goden, Gjakovë, Faza e II-të” për vlerën 799,650 EU, sipas të gjithë dokumentacionit që kërkohet në Republikën e Kosovës. Sipas deklaratimit të bërë nga subjekti në Republikën e Kosovës, në përfundim të kontratave të punëve publike nga AK nuk lëshohet *formularë vlerësimi*, por lëshohet një Referencë (e cila është bashkëngjitur).

Në vend të akt-kolaudimit dhe certifikatës së marrjes në dorëzim, lëshohet Raport Përfundimtar. Ndërsa për situacionet përfundimtare dhe faturat, plotësohet **faturë + certifikatë financiare të kontratës + paramasa dhe parallogaritja**, dokumente të cilat shoqërojnë këtë kontratë.

Si përfundim, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se **nuk ka vlerësuar drejt** shoqëritë pjesëmarrëse në garë. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, përveçse **nuk** sigurojnë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik, kanë ndikuar negativisht në përdorimin e fondeve publike, duke shkaktuar **një shpenzim pa ekonomikitet në buxhetin e Bashkisë Vlorë në vlerën 390,077 lekë (16,305,741 – 15,915,664)**, si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin.

Në kushtet si më sipër, KVO duhet të kishte skualifikuar të gjithë OE duke përsëritur procedurën pas një rivlerësimi të kriterëve ose eventualisht (nëse është rasti) pas një vlerësimi të mangësive, bazuar në nenin 92 si dhe qëllimin e LPP, të përzgjidhte si fitues OE me ofertën më të ulët pavarësisht devijimeve të vogla.

Personat përgjegjës në vlerësimin e procedurës janë anëtarët e KVO: **K.M, S.ZH, L.A** në cilësinë e anëtarit të KVO, në kundërshtim me nenin 2, neni 3 pika 1, neni 92 pika 3 dhe 4 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17333/2 *prot*, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga K.M, L.A dhe S.ZH janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17381/2 *prot*, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje konstatimin tuaj se vlerësimi nuk është i saktë, sqarohet se”
Mjetet me kapacitet 3.5 – 10 ton dhe kamion me kapacitet 10-20 ton me targa AA...BM. AA...YZ janë pajisur me topograf.
Në lidhje me mjetet ekskavator pavarësisht peshës së kovës (0.25 m3, 1 m3, 2m3), nuk kërkohet topograf pas janë mjete pune dhe jo mjete transporti për mallra ose pasagjer.
Autobitumatricja është mjet i specializuar për asfaltim. Në shumicën e rasteve nuk kërkohet topograf.
Në lidhje me mjetin asfaltoshtruse, ky mjet lëviz shumë pak në rrugë dhe vetëm për të kaluar nga njëri kantier në tjetrin, ndajë është i papërshtatshëm nga ngarkesa për topograf, sipas rregullores kombëtare që Shqipëria.
Në lidhje me konstatimin se mjetet tip grejder dhe ekskavator nuk ka dokumente, sqarohet se janë mjete që përdoren për punime gërmimi në objekt. Ato lëvizin vetëm brenda kantierit dhe transporti i tyre realizohet me rimorkiator, duke mos pasur nevojë për leje qarkullimi.
Në lidhje me skualifikimin e “A.” SHPK, nuk qëndron, pasi referuar pikës 2.3.1 OE duhet të paraqesë formularin vlerësimi për realizimin e punimeve, ku të përcaktohet qartazi vlera, afati i përfundimit të kontratës si dhe natyra e punës së kryer. Kontratë sipërmarrje, situacion përfundimtar, fatura tatimore, akt kolaudimi, certifikatë e marrjes në dorëzim. Sipas KVO OE nuk ka paraqitur situacion përfundimtar por situacion pjesor, dhe se nuk plotëso pikën d/, pasi kërkohet totali i faturave, ndërkohë që janë paraqitur pjesë e tyre. .

Qëndrim i grupit të auditimit:
Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi nga subjekti në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit, nuk janë paraqitur argumente, prova ligjorë apo dokumentacion i cili mund të ndikojnë në konstatimet e grupit të auditimit, të cilat janë të bazuara në fakte.
Në shpjegimet e dhëna nuk keni bashkëlidhur topografin për mjetet me targë AB...HB. AA...RN; AA...UZ, të cilat nuk janë mjete tip ekskavator por kamionë.
Në lidhje me mjetet tip ekskavator dhe grejder me goma në zbatim të neneve 58 dhe 113 të Ligjit nr. 8378, datë 22.7.1998 “Kodi Rrugorë” i ndryshuar.

IX. Auditim i procedurës me objekt “Rikonstruksioni i Pallatit 1300 për vitin 2023”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i Pallatit 1300”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF:72368-06-13-2023 Urdhri nr. 4413 prot., datë 13.04.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Instituti i Ndërtimit z. H.K ing. z. O.N ing.	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 4413 prot., datë 13.04.2023 1. S.K 2. E.B 3. Z.S	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 4414 prot., datë 13.04.2023. 1. D.Z 2. SH.K 3. S.H
4. Fondi Limit (pa TVSh) 5,490,443 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 4,218,186 lekë Fitues: OE “A.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,272,257 lekë ose 76.8% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 26.06.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 9 OE b) S’kualifikuar 0 OE , c) Kualifikuar 9 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 11.07.2023 (Paraparak) Data: 20.07.2023 (Përfundimtar)		12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 09.08.2023 (lidhja) Data: 20.07.2023 (njoftimi i lidhjes)

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Me shkresën nr. 1144 *prot.*, datë 23.01.2023, Instituti i Ndërtimit ka dërguar pranë Bashkisë Vlorë, pas kërkesës së kësaj të fundit, projektin e përforcimit, specifikimet teknike si dhe preventivin në lidhje me objektin: *“Rikonstruksioni i Pallatit 1300 Bashkia Vlorë”*. Referuar preventivit, ndër të tjera, specifikohet se vlera e objektit të kontratës është përlllogaritur 5,490,443 lekë pa TVSh.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK nuk është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të PP”* (i ndryshuar).

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

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit nr. 6980/1 *prot.*, datë 13.06.2023 *“Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi”*, dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar (*kategoritë e licensave, certifikatat ISO, mjetet, stafin inxhinjerik, etj*), në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 78, pika 2.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 9 OE, për të cilët, referuar njoftimit paraprak të fituesit nr. 8289/7 *prot.*, datë 10.07.2023 dhe atij përfundimtar nr. 8289/9 *prot.*, datë 19.07.2023, KVO-ja ka përfunduar në datën 05.07.2023 në SPE vlerësimin paraprak dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“A.” ShPK	4,218,186	Kualifikuar/Fituesi
2	“A.” ShPK	5,472,495	kualifikuar
3	I. ShPK	5,305,634	kualifikuar
4	L. ShPK	5,483,940	kualifikuar
5	“M. & R.” ShPK	4,960,131	kualifikuar
6	“V.” ShPK	4,699,527	kualifikuar
7	“N.” ShPK	4,819,395	kualifikuar
8	“S.” ShPK	4,909,328	kualifikuar
9	S. ShPK	4,946,171	kualifikuar

Përveç sa më sipër, rezultoi se dokumentacioni provues për vetëdeklarimet nga OE është dorëzuar pranë AK, për të cilin KVO ka administruar në dosje procesverbalin nr. 8308/1 *prot.*,

datë 07.07.2023. Pasi kanë përfunduar afatet e ankimit, KVO ka hartuar, në datën 17.07.2023 Raportin Përmbledhës me nr. 8289/8 i cili është nënshkruar/miratur nga E.D, Titullari i AK.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 9628 prot., datë 09.08.2023.

Në lidhje me sa më sipër, për sa i përket vlerësimit të procedurës, KVO ka vepruar në përputhje dhe zbatim të ligjit për prokurimin publik.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se nga AK në lidhje me këtë procedurë (zbatimin e saj) me shkresën nr. 3343 prot., datë 01.03.2024, OE fitues është njoftuar për ndërprerjen e kontratës pasi supervizori ka konstatuar problematika në projekt-zbatimin e hartuar nga Instituti i Ndërtimit, problematika të cilat kanë krijuar gjithashtu edhe pretendime për banorët e pallatit.

Midis sipërmarrësit dhe AK është mbajtur procesverbali nr. 3343/1 prot., datë 04.04.2024 me të cilin palët shprehen se kanë rënë dakord për ndërprerjen e kontratës pa pasoja për secilën. Pas procesverbalit titullari i AK ka marrë vendimin nr. 6030 prot., datë 19.04.2024 “Për ndërprerjen e kontratës”.

X. Auditim i procedurës me objekt “Rikonstruksioni i Pallatit 1300 për vitin 2024”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i Pallatit 1300”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF-15969-08-12-2024 Urdhri nr. 315 (12264 prot), dt. 2.8.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 315 (12264 prot), dt. 2.8.2024 1. K.D 2. L.A 3. D.C	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 316 (12265 prot), dt. 2.8.2024. 1. K.M 2. S.ZH 3. M.C
4. Fondi Limit (pa TVSh) 9,073,984 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 6,995,058 lekë Fitues: OE “A.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,078 mijë lekë ose 77% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 23.8.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 6 OE b) S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 5 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; -Jo APP-s’ka/ka; -Jo KPP-s’ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 17.9.2024, nr. 12265/8 (Paraprak) Data: 30.9.2024, nr. 12265/10 (Përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 18.10.2024, nr. 12265/11 (lidhja)

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriteve”:

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriteve për kualifikimi” nr. 7050/4 prot., datë 13.06.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kriterë të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2.

Nga sa trajtuam mësipërm personat përgjegjësi: K.D, L.A, D.C, në cilësinë e anëtarëve të NJHDT.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 6 OE, për të cilët, referuar njoftimit paraprak të fituesit nr. 12265/8 *prot.*, datë 17.9.2024 dhe datë 01.10.2024, KVO-ja ka përfunduar në datën 01.10.2024 në SPE vlerësimin paraprak dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	A.....	6,995,058	Kualifikohet/ fitues
2	A.....	7,606,607	Kualifikohet
3	S.....	7,693,476	Kualifikohet
4	S...	8,065,947	Kualifikohet
5	S....	8,600,000	Kualifikohet
6	M.....A	9,003,645	<i>Skualifikohet:</i> <i>Mungon formulari i vetëdeklarimit; Mungon formulari i ofertës;</i> <i>Mungon deklarimi i personelit sipas pikës 2.3.4</i>

Përveç sa më sipër, rezultoi se dokumentacioni provues për vetëdeklarimet nga OE është dorëzuar pranë AK, për të cilin KVO ka administruar në dosje sipas raportit të kontrollit dokumentar nr. 12265/7 *prot.*, datë 13.09.2024. Pasi kanë përfunduar afatet e ankimit, KVO ka hartuar, në datën 29.9.2024 *Raportin Përmbledhës* me nr. 12265/9 *prot* i cili është nënshkruar/miratur nga K.K, Titullari i AK (me autorizim).

Me shkresën nr. 12265/8 *prot*, datë 17.9.2024, nga KVO-ja është hartuar *njoftim fituesi paraprak*, ku në përfundim të afateve të ankimit është hartuar, në datën 29.9.2024 *Raportin Përmbledhës* me nr. 12265/9 *prot* i cili është nënshkruar/miratur nga K.K, Titullari i AK (me autorizim).

Me shkresën nr. 12265/10 *prot*, datë 30.9.2024, nga KVO-ja është hartuar *njoftim fituesi përfundimtar*.

Ndërmjet investitorit Bashkia Vlorë dhe shoqërisë fituese të procedurës në rolin e sipërmarrësit, pasi është bërë sigurimi i kontratës datë 02.08.2024 me shoqërinë e sigurimit “A.....”, është lidhur kontrata për zbatimin e projektit nr. 12665/11 *prot*, datë 18.10.2024 me afat zbatimi 3 muaj nga data e lidhjes.

Në lidhje me sa më sipër, për sa i përket vlerësimit të procedurës, KVO ka vepruar në përputhje dhe zbatim të ligjit për prokurimin publik.

Në lidhje me zbatimin e kontratës, nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur, konstatohet se është pezulluar për faktin se:

Me shkresën datë 24.12.2024 (*prot Bashkia Vlorë nr. 20805, dt. 27.12.2024*), bërë nga sipërmarrësi “A.” ShPK, i është drejtuar AK Bashkia Vlorë mbi problematikat e hasura gjatë zbatimit të kontratës, ku:

- *Ekzistenca e një linjë të tensionit të mesëm tip ABC ndodhet në zonën ku po kryhen punimet për shtrimin e trotuarit;*

- *Në krahun ballorë të objektit, ndodhet prezenca e një objekti ngjitur që pengon realizimin e drenazhimit sipas projektit;*

- *Nga ana e banorëve janë ndërtuar individualisht linja të ujërave të zeza që nuk përputhen me projektin, duke penguar ndërtimin e sistemit kapot, i cili kërkon ndërhyrje;*

- *Nga bashkëpronarët e objektit ka penguar prishjen e mureve të brendshme të betonit dhe ndërtimin e mureve të reja, duke krijuar vonesa;*

Për sa sipër kërkohet ndërhyrja e AK për realizimin e projektit në afat.

Në këto kushte, referuar objektit dhe periudhës së programit të auditimit, grupi i auditimit do të sugjerojë auditimin e pjesës së zbatuar të kësaj kontrate për grupin e radhës gjatë vitit 2025.

XI. Auditim i procedurës me objekt "Shërbimi i pastrimit të NJA Orikum për vitin 2023".

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Shërbimi i pastrimit të NJA Orikum për vitin 2023"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-67714-04-258-2023 Urdhri nr. 124 (4881/3prot), dt. 25.4.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Urdhri nr. 4881/5 prot., dt. 25.4.2024 V.C, ing. Hoidroteknik	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 124 (4881/3prot), dt. 25.4.2023 1. Z.SP/P 2. V.C 3. J.H	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 4881/4, datë 25.4.2023 1. H.H 2. V.L 3. D.Z
4. Fondi Limit (pa TVSh) 27,910,434 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 23,651,889 lekë Fitues: OE "S." ShPK.		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,259 mijë lekë ose 15.2%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 5.6.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 4 OE b) S'kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 4 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 360 ditë pune nga nënshkrimi kontratës	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 8.6.2023, nr. 4881/22 (Paraparak) Data: 4881/23, dt. 16.6.2023 (Përfundimtar)		12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 3.7.2023 nr. 7453/2 (kontrata)
10.Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo			

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":

Me shkresën nr. 4881 *prot*, datë 25.4.2023, nga specialistja zj. J. H, i është kërkuar Sektorit të Financës Bashkia Vlorë, për planifikim në buxhetin e vitit 2023 shërbimin e pastrimit të NJA Orikum (*shtesë ne VKB nr. 27, dt. 30.03.2023*), për fondin limit 27,910,434 lekë për 12 muajt e vitit.

Preventivi është hartuar nga specialistja V.C me shkresën nr. 4881/1 *prot*, datë 25.04.2024, bazuar në urdhrin të Kryetarit të Bashkisë nr. 4881/5 *prot*, datë 25.04.2023 "*Për përlllogaritjen e vlerës së fondit limit*", dhe i miratuar nga ish- Kryetarit të Bashkisë D.L.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës si dhe faqen e internetit të Bashkisë Vlorë, rezultoi se nga Bashkia Vlorë është hartuar plani vendor i menaxhimit të mbetjeve për periudhën 2023 – 2028, e cila është miratuar me Vendimin e KB nr. 26, datë 31.03.2023 (*me nr. 3403/1 prot., datë 04.04.2023*), në përputhje me planin kombëtar dhe planin rajonal të menaxhimit të integruar të mbetjeve dhe në zbatim të kërkesave të nenit 10, të Ligjit nr. 10463, datë 22.9.2011 "*Për menaxhimin e integruar të mbetjeve*" (i ndryshuar).

Referuar pikës 2.3- *Parashikimi i popullsisë (faqe 28 të PVMM)* Tabela 2- *Parashikimi i popullsisë* për Bashkinë Vlorë për periudhën 2022 – 2035, nga viti 2022 deri në vitin 2025 është parashikuar, gjithsej 7356 banorë - 7 623 banorë.

Referuar pikës 2.4- *Parashikimi i volumeve dhe përbërja e mbetjeve*. Tabela 4- *Parashikimi i gjenerimit të mbetjeve* në Bashkinë Vlorë, sipas të dhënave të tabelës për Nj. A Orikum nga viti 2022 deri në vitin 2025 parashikohen mbetje respektivisht: 1,477 ton; 1,481 ton; 1,485 ton; 1,489 ton; 1,489 ton; 1,493 ton; 1,497 ton; 1,501 ton; 1,505 ton; 1,509 ton; 1,514 ton; 1,511.51 ton; 1,522 ton; 1,526 ton; 1,530 ton.

Referuar preventivit me nr. 4881/1 *prot*, datë 25.04.2023 me objekt: "*Shërbim pastrimi Orikum, për vitin 2023*", hartuar nga specialistja e bashkisë V.C, ky fond paraqitet për vlerën 27,910,437.7 lekë pa TVSh, sipas të dhënave tabela 1.

Tabela 1. Fondi limit i përlogaritur nga bashkia Vlorë.

Nr.	Përshkrimi i Shërbimeve	Sasia	Çmimi Njësi	Çmimi Total	Afati
1	Ngarkim, transport mbeturina	3,650 t/vit	3,347.58lekë/ton	12,218,667	12 muaj
2		78,475 kontejner/vit	143.95 lekë/ton		
3	Fshirje e rrugëve dhe shesheve	35,904,958 m2/vit			
4	Fshirje me mjet teknologjik	21,344,592 m2/vit	0.361 lekë/m2	7,705,397.7	12 muaj
5	Fshirje me fshesë	9,020,688 m2/vit	0.73 lekë/m2	6,585,102	12 muaj
6	Larje rrugëve me ujë	3 328 560 m2	0.2 lekë/m2	736,986	12 muaj
7	Sistemim mbeturina	3,650 t/vit	181 lekë/ton	664,300	12 muaj
	Çmimi Neto për 1 vit			27,910,437.7	
	TVSH (%) për 1 vit			5,582,086.9	
	Çmimi Total për 1 vit			33,492.521.5	

Ndërsa sipas planit të menaxhimit të mbetjeve miratuar me Vendimin e KB nr. 26, datë 31.03.2023 (me nr. 3403/1 prot., datë 04.04.2023), të dhënat janë ne tabelën 2.

Tabela 2. Fondi limit i përlogaritur sipas planit të menaxhimit të mbetjeve.

Nr.	Përshkrimi i Shërbimeve	Sasia	Çmimi Njësi	Çmimi Total	Afati
1	Ngarkim, transport mbeturina	2,169 t/vit	3,347.58lekë/ton	7,260,901	12 muaj
2		78,475 kontejner/vit	143.95 lekë/ton		
3	Fshirje e rrugëve dhe shesheve	35,904,958 m2/vit			
4	Fshirje me mjet teknologjik	21,344,592 m2/vit	0.361 lekë/m2	7,705,397.7	12 muaj
5	Fshirje me fshesë	9,020,688 m2/vit	0.73 lekë/m2	6,585,102	12 muaj
6	Larje rrugëve me ujë	3 328 560 m2	0.2 lekë/m2	736,986	12 muaj
7	Sistemim mbeturina	3,650 t/vit	181 lekë/ton	664,300	12 muaj
	Çmimi Neto për 1 vit			20,649,534	
	TVSH (%) për 1 vit			4,129,907	
	Çmimi Total për 1 vit			24,779,440	

Sa më sipër, konstatohet se volumi i mbetjeve në territorin e Nj.A Orikum është përlogaritur në sasinë 3,650 ton/vit, por në fakt referuar Planit të Menaxhimit të Mbetjeve të miratuar me VKB, ai paraqitet për sasinë 1,481 ton/viti, pra planifikuar më shumë për sasinë **2,169 ton/viti (3650 ton/viti sipas bashkisë – 1481 ton viti sipas planit të menaxhimit të mbetjeve), vlerë e cila ka ndikuar në rritjen e fondit të prokuruar padrejtësisht për vlerën 4,957,766 lekë** $\{(3650 \text{ ton/vit} \times 3,347.58 \text{ lekë/toni sipas bashkisë}) - (2,169 \text{ ton/viti} \times 3,347.58 \text{ lekë/toni}) \text{ sipas planit të mbarështimit}\}$, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: **V.C**, në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e fondit limit sipas urdhrat të Kryetarit të Bashkisë nr. 4881/5 prot, datë 25.04.2023, si dhe referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, **D.L** në cilësinë e ish- Titullarit të AK, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 21 pika 5, neni 23 - neni 12, neni 14, neni 18, si dhe Vendimi e KB nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”. Ekzistenca e planit vendor të menaxhimit të mbetjeve është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat e sistemit.

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin e Specifikimeve Teknike dhe Hartimin e Kritereve”:**
Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” nr. 4881/10 prot., datë 25.4.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se, në përgjithësi nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjuar. Nga ana tjetër, pavarësisht përmbajtjes së DST-ve, procesverbali “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” nr. 4881/10 prot., datë 25.4.2023 është fizikisht pjesë e dosjes së prokurimit dhe në SPE, në zbatim të VKM-

në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, (i ndryshuar) neni 78, pika 5.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në këtë procedurë sipas PV datë 5.6.2023 nr. 4881/18 prot (datën e hapjes së procedurës), kanë marrë pjesë 4 BASHKIM OE, si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë	Skualifikuar/ Kualifikuar
1.	S.....	23,651,889	Kualifikuar/ fitues
2.	P.....	27,343,751	Kualifikuar
3.	C.....	25,963,856	Kualifikuar
4.	A.....	25,283,189	kualifikuar

Me PV nr. 4881/19 prot, datë 5.6.2023, është bërë vlerësimi i procedurës, ku nga 4 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 0 (zero) OE dhe kualifikuar 4 OE, sipas tabelës mësipërm, duke vlerësuar në vend të parë shoqërinë “S.” ShPK, me ofertë 23,651,889 lekë pa TVSh, më të leverdishme se OE e tjerë në garë.

Me shkresën nr. 4881/20 prot, datë 6.6.2023, nga KVO është hartuar *Raporti Përmbledhës*, i cili është miratuar nga ana e titullarit të AK D.L.

Me shkresën nr. 4881/22 prot, dt. 8.6.2023 (shtojca 11), nga KVO-ja është hartuar *njoftim fituesi paraprak*.

Me shkresën nr. 4881/23 prot, datë 16.6.2023 (shtojca 12), nga KVO është plotësuar *formulari i njoftimit përfundimtar*.

Me shkresën nr. 4881/20 prot, datë 6.6.2023, nga anëtarja e NJP z. J.H është dërguar kërkesë shoqërisë “S.” ShPK për depozitim dokumentacion (në sistem sipas shkresës nr. 4881/20 prot, datë 6.6.2023).

Me shkresën nr. 4881/21 prot, datë 8.6.2023 është hartuar PV mbi marrjen në dorëzim të dokumentacionit të shoqërisë “S.” ShPK, i nënshkruar nga anëtarët e KVO.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” nr. 4881/23 prot, datë 16.6.2023 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 7453/2 prot, datë 3.7.2023 me afat 365 ditë nga nënshkrimi, midis Bashkisë Vlorë dhe sipërmarrësit të kontratës së pastrimit të NJA Orikum shoqërisë “S.” ShPK

Me shkresën nr. 4881/25 prot, datë 19.6.2023 është hartuar *formulari i njoftimit të kontratës*.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen fizike të procedurës dhe SPE, rezultoi se kualifikimi i shoqërisë “S.” ShPK, është në përputhje me dispozitat e LPP dhe kërkesat e DST.

- **Zbatimi i kontratës.**

Referuar të dhëna të Qendrës Ekonomike, Bashkia Vlorë, pagesat e kontratave të pastrimit për periudhën 12 mujore paraqitet si vijon:

Shërbimi i Pastrimit në Njësinë Administrative Oriku	28,382,266	nr.139, dt. 2.8.2023	2,407,246	nr.902dt8.9.23	2,407,246
		nr.159 dt.1.9.23	2,535,822	nr.931dt.22.9.23	2,535,822
		nr.188 dt.6.10.23	2,451,764	nr.1035dt.18.10.23	2,451,764
		nr.196 dt.1.11.23	2,314,731	nr.1270dt5.12.23	2,314,731
		nr.220 dt.1.12.23	2,274,891	nr.1315dt.18.12.23	2,274,891
		nr. 6 dt. 3.10.24	2,314,731	nr.163dt7.3.24	2,314,731
		nr. 18 dt. 1.2.24	2,356,246	nr.220dt.29.3.24	2,356,246
		nr. 39 dt.1.3.24	2,193,513	nr.289dt9.4.24	2,193,513
		nr. 73 dt.1.5.24	2,274,891	nr.447dt.13.5.24	2,274,891
		nr. 5 dt.1.04.24	2,314,731	nr.482dt.22.5.24	2,314,731
		nr. 86 dt.31.5.24	2,356,246	nr.648dt.21.6.24	2,356,246
		nr. 99 dt.1.7.24	2,454,457	nr.749dt.12.7.24	2,454,457
		nr. 114 dt.8.7.24	118,706	nr.806dt.26.7.24	118,706
Shuma	28,382,266	-	28,367,975	-	28,367,975

Nga të dhënat konstatohet se kontrata nr. 7453/2 prot, datë 3.7.2023 “Për pastrimin e Njësisë Administrative Oriku” viti 2023, është likuiduar për vlerën 28,367,975 lekë nga vlera e kontratës fillestare prej 28,382,266 lekë, duke mbetur pa likuiduar vlera 14,291 lekë.

Në procesin e mbikëqyrjes së shërbimit të pastrimit është emëruar V.C, ku nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur konstatohet se:

a- Në asnjë rast nuk evidentohet fakti që në periudha të ndryshme kohore, në ditët me reshje në procesverbalin e verifikimit të punimeve dhe situacionit mujorë të jenë bërë zbritje të këtyre datave;

b- Nga mbikëqyrësi i punimeve për asnjë rast nuk është evidentuar fakti se nga fshirja e rrugëve me autofshesë apo me punëtorë, të jetë bërë zbritje sipërfaqja e rrugëve të zëna nga mjetet e parkuara gjatë 24 orëve, apo në punimet e ndryshme që mund të realizohen gjatë një periudhe të caktuar;

c- Në asnjë rast nuk evidentohet se në momentet e kryerjes së punimeve në rrugë ose sheshe banesash nga bashkia, të jenë evidentuar datat ku shoqëria “S.” ShPK nuk ka kryer shërbimin e pastrimit si rezultat i punimeve që kryhen;

d- Në asnjë nga PV e mbajtura nuk janë evidentuar saktë numri i punëtorëve të angazhuar në një turn, numri i mjeteve teknologjike (nëse angazhohet të gjitha mjetet sipas kriterëve të DST), faturat e konsumit të karburantit për mjetet dhe faturat për pjesë nderimi, etj., kushte këto sipas kontratës së nënshkruar ndërmjet Bashkisë Vlorë dhe shoqërisë “S.” ShPK, si dhe nenin 143 të Rregullores së Brendshme të Bashkisë Vlorë.

Referuar regjistrin të proceduarve të prokurimit për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, nga Bashkia Vlorë janë kryer punime në rrugë e brendshme të Njësisë Administrative Oriku me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme në njësinë Administrative Oriku për vitin 2023”, sipas kontratës 9267 prot, datë 9.8.2023 me afat zbatimi nga data **29.9.2023 deri me datë 29.6.2024, gjithsej 270 ditë kalendarike me gjatësi 1800 m².**

Në këtë kontratë bën pjesë dhe një segmenti rrugorë që i nënshtrohet procesit të rikonstruksionit, konkretisht rruga “Kaonet – Blloku i pallateve të kisha me gjatësi si 1240 m²”.

Nga të dhënat, konstatohet se për këtë rrugë mbikëqyrësi i punimeve nuk ka bërë zbritje në situacionit mujorë të periudhës që këto rrugë kanë qenë në rikonstruksion, veprime me efekt negativ në buxhetin e bashkisë për situacionit të shërbimit të pakryer për vlerën **432,227 lekë**, pasqyra;

EMËRTIMI	Sip/ m ²	Ditë riparim	Çmimi sipas kontratës	Vlera e pakryer
Fshirje rrugëve me mjet teknologjik	1240	270	0.361	120,863

EMËRTIMI	Sip/ m ²	Ditë riparim	Çmimi sipas kontratës	Vlera e pakryer
Larje e rrugëve	1240	270	0.2	66,960
Fshirje rrugëve me fshesë	1240	270	0.73	244,404
Diferenca në situacion pa kryer nga subjekti				432,227

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve V.C, në kundërshtim me nenin 143 të “*Rregullores së Brendshme*” Bashkia Vlorë dhe kushteve të veçanta të kontratave që Bashkia Vlorë ka me shoqërinë “S.” ShPK,, si dhe **shoqërinë “S.” ShPK,** për shpërblimin e dëmit në vlerën **432,227 lekë,** nga mos kryera e shërbimeve gjatë periudhës që rrugët kanë qenë në rikonstrukcion.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17328/2 prot, datë 5.11.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga V.C. janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17381/2 prot, datë 5.11.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje përlllogaritjen e fondit limit, sqarohet se:

Shërbimi i pastrimit është realizuar nga kompania B. ShPK, me kontratë 3-vjecare nr. 2827, datë 25.3.2020 me afat përfundimi 25.2023. Nisur nga ky konstatim procedura për tenderimin e pastrimit të NjA Orikum, kishte filluar më parë se marsi i vitit 2023, ndërsa Plani Vendor i Menaxhimit të Mbetjeve në KB është bërë pasi kishin përfunduar përlllogaritjet e analizës.....

Në lidhje me zbatimin e kontratës sqarohet se:

Në kontratë nuk është përcaktuar se në ditë me shi nuk realizohet shërbimi i fshirjes së rrugëve, pasi ky shërbim realizohet edhe në ditët me shi. Për zërin larjen e rrugëve, në kontratat e mëparshme ku shërbimi i larjes ishte 10 muaj, dhe e kishim të përcaktuar në kontratë që ditët me shi i zbrisnim nga situacioni, për faktin se shërbimi nuk realizohej. Por në kontratën e vitit 2023 me nr. 7453/2 prot, datë 3.7.2023 shërbimi i larjes është vetëm 4 muaj.

Referuar regjistrin të procedurave periudha e vitit 2023, ku pretendohet se janë kryer punime në rrugët e brendshme të NjA Orikum, sipas kontratës nr. 9267, datë 9.8.2023 me afat zbatimi deri datë 29.6.2023, gjithsej 270 ditë kalendarike me gjatë si 1800 m2. Në këtë segment ishte parashikuar të ndërhyhet edhe te rruga Kaonët, por gjatë zbatimit të punimeve të terren, i pa se sasia e volumit ishte e madhe se sasia e parashikuar dhe për këtë arsye punimet në këtë rrugë nuk u realizuan.

Mbikëqyrësi i shërbimit të pastrimit kontrollon ecurinë e punimeve dhe zbatimin të kontratës së lidhur. Kontrollon të gjitha proceset e pastrimit, frekuencën e tyre dhe cilësinë e pastrimit, mban procesverbal ditor për punë e kryer për çdo zë. Mat volumet e punës së kryer dhe në asnjë rast nuk merret me harxhimin e karburantit apo pjesëve të këmbimit. .

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë,** pasi nga subjekti në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit, nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojnë në konstatimet e grupit të auditimit, të cilat janë të bazuara në fakte.

Në lidhje me konstatimin tuaj se larjet janë parashikuar vetëm 4 muaj (sezoni veror), kjo nuk do të thotë se gjatë këtij sezoni nuk ka reshje shiu. Në lidhje me punimet në rrugën Kaonë, sqarohet se janë kryer punime kjo evidentuar nga auditimi i zbatimit të kontratës.

Ndërsa në lidhje me fondin limit, nga ana juaj nuk është mbajtur në konsideratë fakti se plani i menaxhimit të mbetjeve është hartuar më përpara se t zhvillohet procedura. Kështu plani është

miratuar referuar vendimit të KB nr. 26, datë 31.3.2023, ndërsa procedura është zhvilluar me datë 5.6.2023, siç jemi shprehur dhe në fazën e PRA.

XII: Auditim i procedurës me objekt: “Shërbimi i pastrimit të njësisë administrative Orikum”, viti 2024.

Në datën 22.08.2024 është publikuar në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE) procedura e prokurimit “Procedurë e hapur mbi kufirin monetar”, me nr. REF-....2024, me objekt: “Shërbimi i pastrimit të njësisë administrative Orikum, viti 2024”, me fond limit 23,651,667 lekë pa TVSH, parashikuar për tu hapur në datën 23.09.2024 nga AK Bashkia Vlorë, në bazë të Urdhrit të Prokurimit nr. 337 datë 15.08.2024 dhe me nr. 9363/1 prot., dhe Urdhër të Brendshëm për Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nr. 338 prot, datë 15.08.2024 me nr. 9363/2 prot.

Në datën 28.08.2024 pranë AK Bashkia Vlorë është paraqitur ankesa me numër ankimi elektronik A/2024/4500 datë 27.08.2024 dhe nr. 2411/2024 prot, datë 27.08.2024, nga shoqëria “S.” ShPK. Komisioni i Prokurimit Publik (KPP), me Vendimin nr. 1554/2024, datë 04.11.2024, me nr. 2411/14 prot, datë 04.11.2024, protokolluar në institucionin tonë me nr. 18159 prot, datë 08.11.2024, marrë në dorëzim nga Nj. P më datë 11.11.2024, ka njoftuar AK lidhur me vendimin e nr. 1554/2024, ku thuhet se:

1. Të mos lejojë AK për vijimin me hapat e mëtejshëm të procedurës së prokurimit me nr. REF-16795-08-21-2024, me objekt: “Shërbimi i pastrimit të njësisë administrative Orikum” me fond limit 23,651,667 lekë pa TVSH, parashikuar për tu hapur në datën 23.09.2024 nga AK Bashkia Vlorë.

2. AK të modifikoj dokumentet e procedurës, sipas konstatimeve të KPP të shprehura në vendimin nr. 1443/2024, datë 15.10.2024.

Me marrjen e këtij Vendimi, AK Bashkia Vlorë ka bërë analizën e kostos për zërin “ngarkim transport mbeturina”, kryer në përputhje me VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”, nga ku ka rezultuar se fondi limit i procedurës së prokurimit nuk është hartuar saktë.

AK Bashkia Vlorë ka riparë fondin limit të procedurës për zërat që gjejnë rregullim në VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”, në përputhje me parashikimet e tij.

Në pamundësi për të bërë ndryshimin e fondit limit të procedurës në regjistrin e parashikimeve të prokurimit publik për vitin 2024 në mbylljen e vitit kalendarik, AK është shprehur se nuk mund të bëjë ndryshimet sipas pikave përkatëse të vendimit të KPP lidhur me “Procedurë e hapur mbi kufirin monetar”, me nr. REF-16795-08-21-2024, me objekt: “Shërbimi i pastrimit të njësisë administrative Orikum”, në mënyrë që procedura të rihidhet në vitin 2025 me fond limit të përcaktuar saktë dhe mbështetur në VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”.

Sipas Vendimit nr. 1770/2024 datë 16.12.2024 dhe Vendimit nr. 1844/2024 datë 24.12.2024, AK lejohet të anulohet procedurën e prokurimit.

Më datë 30.12.2024 AK ka njoftuar anulimin e procedurës së prokurimit në SPE, e cila akoma nuk është realizuar deri në datën e mbylljes së auditimit në terren (30.4.2025), dhe lihet për auditimin e radhës.

XIII. Auditim i procedurës me objekt: "Shërbimi i pastrimit të Njësive Administrative Novosel, Qendër Vlorë, Shushicë".

1. Lloji/urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-67721-04-28-2023 Urdhri nr. 4844/15 prot., datë 24.04.2023	1.1 Specialistet e hartimit të specifikimeve teknike të fondit limit	2. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 4844/15 prot., datë 24.04.2023 1. Z.S P/P 2. V.C 3. J.H Urdhër zëvendësimi nr. 2393 datë 14.02.2024 1. K.D P/P	3. Komisioni i Vlerësimit të ofertave 1. H.H 2. V.L 3. D.Z Urdhër zëvendësimi nr. 2689 prot., datë 20.02.2024 1. D.D 2. K.M 3. K.M
4. Fondi Limit (pa TVSH) 31,467,958 lekë	5. Oferta Fituese (pa TVSH) 27,233,600 Fitues: OE R. shpk		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 4,234,358
7/1 Data e hapjes së tenderit Data: 31.05.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 4 OE b) S' kualifikuar 2 OE Kualifikuar 2 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			
10. Ankimime AK-s'ka/ka;-Po APP-s'ka/ka;-Po KPP-s'ka/ka;-Po	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE) Data: 06.06.2024 Data: 30.10.2024		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 04.11.2024

Në datën 02.05.2023 është publikuar në SPE procedura e prokurimit "*Procedurë e hapur*", me Nr. REF-67721-04-28-2023, me objekt: "*Shërbimi i pastrimit të njësive administrative Novosele, Qendër Vlorë dhe Shushicë për vitin 2023*", me fond limit 31,467,958 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 31.05.2023 nga AK- Bashkia Vlorë. AK pas hapjes së ofertave, më datë 07/06/2023 ka njoftuar anulimin e procedurës së prokurimit duke paraqitur arsyet si më poshtë vijon :

Shkaqet e arsyes se anulimit është për faktin se gara është në kushtet e papërshtatshme për tu përfunduar nga anëtarët e KVO-se, pasi vendimarrja që duhej të merrnin donte kohe. Analiza e KVO-se ishte të mos rrezikonte garën e cila do të çonte në vonesë (Neni 98, pika 1: Kushtet e AK dhe grupi merr vendimin për refuzim të procedurës).

Pas njoftimit të anulimit të procedurës, janë paraqitur ankesat, si më poshtë vijon:

1- Ankesa me Nr. 1348/2023 prot, datë 13/06/2023 nga operatori ekonomik R. ShPK;

2- Ankesa me Nr. 1358/2023 prot, datë 14/06/2023 nga operatori ekonomik "C." ShPK

Sipas Vendimit të KPP me nr. 628/2023 prot, datë 14/07/2023, arsyetohet se:

Autoriteti kontraktor të anullojë vendimin për anulimin e procedurës së prokurimit “Procedurë e hapur”, me Nr. REF-67721-04-28-2023, me objekt: “Shërbimi i pastrimit të njësive administrative novosele, qendër vlorë dhe shushicë për vitin 2023”, me fond limit 31,467,958 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 31.05.2023 nga autoriteti kontraktor, Bashkia Vlorë, dhe ta rikthejë atë në momentin procedural të vlerësimit të ofertave.

Në zbatim të vendimit të KPP, nr. 628/2023 prot, datë 14/07/2023, nga AK është vijuar me zhvillimin e procedurës në vlerësimin e dokumentacionit nga 4 OE pjesëmarrës, konkretisht:

- 1- Shoqëria “C.” ShPK, me ofertë 25,907,520 lekë;
- 2- Shoqëria “A.” ShPK me ofertë 27,233,600 lekë;
- 3- Shoqëria “R.” ShPK, me ofertë 27,965,200 lekë;
- 4- Shoqëria “S.” ShPK, me ofertë 29,152,880 lekë.

KVO-ja ngritur me Urdhrin “Për zëvendësimin e anëtarëve të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave”, nr. 2689 Prot, datë 20/02/2024, ka përfunduar vlerësimin e procedurës në SPE me datë 27/03/2024, duke shpallur fitues shoqërinë “C.” ShPK me ofertë 25,907,520 lekë, më të vogël se OE e mbetur në garë, pasi shoqëria “A.” ShPK është skualifikuar.

Pas publikimit në SPE të Formularit të Njoftimit të Fituesit Paraprak, datë 06/06/2024, janë paraqitur pranë AK dhe KPP ankesat si më poshtë vijon:

- a- Ankesa me nr. 1508/2024 prot, datë 10/06/2024 nga operatori ekonomik “S.” ShPK;
- b- Ankesa me nr. 1536/2024 prot, datë 11/06/2024 nga operatori ekonomik “R.” ShPK.

Pas shqyrtimit të ankesave, KPP me Vendim nr. 1168/2024 ka vendosur që:

- Të mos pranojë ankesën e operatorit ekonomik S. ShPK, në procedurën me Nr. REF-67721-04-28-2023, me objekt “Shërbimi i pastrimit të njësive administrative Novosele, Qendër Vlorë dhe Shushicë për vitin 2023”, me fond limit 31,467,958 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 31.05.2023 nga AK, Bashkia Vlorë.
- Të pranojë pjesërisht ankesën e operatorit ekonomik R. ShPK, në procedurën me Nr. REF-67721-04-28-2023, “Shërbimi i pastrimit të njësive administrative Novosele, Qendër Vlorë dhe Shushicë për vitin 2023”, me fond limit 31,467,958 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 31.05.2023 nga AK, Bashkia Vlorë.
- AK të anulojë vendimin e KVO-së mbi kualifikimin e operatorit ekonomik “C.” ShPK, duke e skualifikuar këtë operator ekonomik.

Me marrjen e këtij vendimi, AK ka ndjekur hapat e mëposhtëm:

- Është hartuar urdhër heqje pezullimi, me Nr.14289 Prot, 16.09.2024;
- Është hartuar PV për hyrjen në Sistemin e Prokurimit Elektronik me Nr.14289/1 Prot, 16.09.2024;
- Është hartuar PV për rivlerësim të procedurës së prokurimit në Sistemin e Prokurimit Elektronik me Nr.14289/2 Prot, 17.09.2024;
- Është hartuar raport rivlerësimi të procedurës së prokurimit me objekt: “Shërbimi i pastrimit të njësive administrative Novosele, Qendër Vlorë dhe Shushicë për vitin 2023”, me Nr.14289/3 Prot, 18.09.2024;
- Bëri skualifikimin e operatorit ekonomik “C.” ShPK, sipas vendimit të KPP;
- Kualifikojë shoqërinë R. ShPK, sipas vendimit të KPP;

Në bazë të Vendimit nr. 1308/2024, KPP ka vendosur:

Të lejojë autoritetin kontraktor për vijimin me hapat e mëtejshëm të procedurës së prokurimit “Procedurë e hapur”, me Nr. REF-67721-04-28-2023, me objekt: “Shërbimi i pastrimit të njësive administrative Novoselë, qendër Vlorë dhe Shushicë për vitin 2023”, me fond limit 31,467,958 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 31.05.2023 nga AK, Bashkia Vlorë.

Me shkresën nr. 14289/4 Prot, 18.09.2024, KVO-ja i kërkon shoqërisë R. sh.pk. për dorëzim dokumentacioni.

Me marrjen e këtij Vendimi, AK ka publikuar në SPE Formularin e Njoftimit të Fituesit në përfundim të afateve të ankimimit.

Gjithashtu, referuar dokumentacionit në dosje, AK Bashkia Vlorë është njoftuar sipas fletëthirrjes me nr. 150 Akti datë 21.10.2024 nga Gjykata Administrative e Apelit Tiranë, protokolluar me Nr. 16851 prot, datë 22.10.2024, se në datë 13.11.2024, ora 09.30, në Gjykatën Administrative të Apelit, do të zhvillohet seancë përgatitore lidhur me padinë e ngritur nga shoqëria “C.” ShPK, përkundrejt Komisionit të Prokurimit Publik.

Procedura vazhdon ende në proces gjyqësor midis OE “C.” dhe KPP, duke e lenë për auditimin e radhës për rishikim në përfundim të procesit gjyqësor.

XIV- Auditim i procedurës me objekt: “Rikonstruksion dhe shtesë anësore me tre kate në shkollën 9- vjeçare Lef Sallata”, viti 2024.

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion dhe shtesë anësore me tre kate në shkollën 9- vjeçare Lef Sallata”, viti 2024			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF- 12653-07-10-2024. Urdhër Prokurimi Nr. 10132 prot, datë 27.6.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit, Urdhri nr. xxx prot., datë	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 236 prot, datë 27.6.2023 1. K.D (PP), 2. L.A 3. M.C	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 237 prot., datë 27.6.2024. 1. K.M 2. D.C 3. Z.S
4. Fondi Limit (pa TVSh) 155,536,150 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 126,548,572 lekë Fitues: OE “V.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 28988 lekë ose 81% e fondit limit.
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 29.7.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 9 BASHKIM OE b) S’kualifikuar 7 OE, c) Kualifikuar 2 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 9 muaj nga nënshkrimi kontratës			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; -Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 22.9.2024, nr. 10133/11 (Paraprak) Data: 01.10.2024, nr. 10133/13 (Përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 31.10.2024, nr. 17449 (lidhja) Data: 6.11.2024, nr. 10133/14 (njoftimi i lidhjes)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit nr. 10133/1 prot., datë 11.7.2024 “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi”

dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), si dhe analiza e kundërshtive të subjektit në fazën e akt-konstatimeve, rezultoi se kriteret janë të zbatim të dispozitave të LPP.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 9 OE, sipas PV hapjes datë 29.7.2024 nr. 10133/6 prot, si më poshtë vijon:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1.	A.... /	108,750,125	<u>Skualifikuar:</u> OE nuk plotëson në kriteret e veçanta për kualifikim pikën 2.3.9 OE ofertues duhet të paraqesë autorizim prodhuesi ose distributori. Në rast paraqitje autorizim distributori duhet të paraqitet kontrata ose dokumenti i angazhimit midis prodhuesit dhe distributorit, për materialet elektrike, tuba, hidroizolues. Për materialet e kërkuara OE duhet të paraqesë katalogun/et ose skedat teknike të prodhuesit/ve, ku të specifikohen materialet që do të ofrohen si dhe të paraqiten certifikatës/deklaratë konfirmimit CE, certifikatat e cilësisë ose raportet e testimit nga laboratorë të akredituar, me qëllim përbushjen e standarteve të kërkuara në Specifikimet Teknike. Për materialet e kërkuara tuba dhe hidroizolues nuk ka paraqitur certifikatat e cilësisë ose raportet e testimit nga laboratorë të akredituar, me qëllim përbushjen e standarteve të kërkuara në Specifikimet Teknike
2.	C.... / + B.... /	109,244,168	<u>Skualifikuar:</u> - OE nuk plotëson në kriteret e veçanta për kualifikim pikën 2.3.9. Për materialet e kërkuara tuba dhe hidroizolues nuk ka paraqitur certifikatat e cilësisë ose raportet e testimit nga laboratorë të akredituar, me qëllim përbushjen e standarteve të kërkuara në Specifikimet Teknike. - OE nuk plotëson pikën 2.3.8. Sipas ndarjes së punimeve zërat e punimeve ku kërkohen 2 specialiste mekanike do të kryhen nga C.... Në vetëdeklarim shtojca 8, C.... ka deklaruar vetëm 1 mekanik nga 2 të kërkuar. Po sipas ndarjes së punimeve zërat e punimeve ku kërkohen 2 specialiste pllakashtrues do të kryhen nga B.... Në vetëdeklarim shtojca 8 B.... ka deklaruar vetëm 1 pllakashtrues nga 2 të kërkuar. Gjithashtu punimet e gërmimit do të kryhen nga B.... Në vetëdeklarim shtojca 8 B.... ka deklaruar vetëm 1 ekskavatorist nga 2 të kërkuar. - OE paraqet gabime në formularin e ofertës
3.	A..... / + 2.... /	119,743,804	<u>Skualifikuar:</u> OE nuk plotëson në kriteret e veçanta për kualifikim pikat 2.3.1.1.a Përvojë e suksesshme në realizimin e Punë të ngjashme për një objekt të vetëm me vlerë jo me te vogël se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet, 2.3.5 Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf inxhinierik për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të përfshirë në licencën e shoqërisë, 2.3.8, OE duhet të ketë të punësuar staf teknik dhe Punonjës Manovrator (shofer) për kryerjen e punimeve, 2.3.9. OE ofertues duhet të paraqesë autorizim prodhuesi ose distributori. Në rast paraqitje autorizim distributori duhet të paraqitet kontrata ose dokumenti i angazhimit midis prodhuesit dhe distributorit, për materialet elektrike, tuba, hidroizolues. Për materialet e kërkuara OE duhet të paraqesë katalogun/et ose skedat teknike të prodhuesit/ve, ku të specifikohen materialet që do të ofrohen si dhe të paraqiten certifikatës/deklaratë konfirmimit CE, certifikatat e cilësisë ose raportet e testimit nga laboratorë të akredituar, me qëllim përbushjen e standarteve të kërkuara në Specifikimet Teknike. Për materialet e kërkuara tuba dhe hidroizolues nuk ka paraqitur deklaratë konfirmimit CE dhe certifikatat e cilësisë ose raportet e testimit nga

			laboratorë të akredituar, me qëllim përmbushjen e standarteve të kërkuara në Specifikimet Teknike. Në kërkesat për të punësuar si staf teknik kërkohet 1 Teknik mekanik, sipas ndarjes së punimeve që është 50% me 50% për çdo zë punimesh, të dy operatorët e BOE duhet të paraqesin një teknik mekanik. Në vetëdeklarim shtojca 8 A..... nuk ka deklaruar teknik mekanik
4.	B...../ + B..../	120,310,180	Skualifikuar: OE nuk plotëson në kriteret e veçanta për kualifikim pikat 2.3.1.1.a Përvojë e suksesshme në realizimin e Punë të ngjashme për një objekt të vetëm me vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet, 2.3.5 Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf inxhinierik për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të përfshirë në licencën e shoqërisë, 2.3.8, OE duhet të ketë të punësuar staf teknik dhe Punonjës Manovrator (shofer) për kryerjen e punimeve, 2.3.9. OE ofertues duhet të paraqesë autorizim prodhuesi ose distributori. Në rast paraqitje autorizim distributori duhet të paraqitet kontrata ose dokumenti i angazhimit midis prodhuesit dhe distributorit, për materialet elektrike, tuba, hidroizolues. Për materialet e kërkuara OE duhet të paraqesë katalogun/et ose skedat teknike të prodhuesit/ve, ku të specifikohen materialet që do të ofrohen si dhe të paraqiten certifikatës/deklaratë konfirmimit CE, certifikatat e cilësisë ose raportet e testimit nga laboratorë të akredituar, me qëllim përmbushjen e standarteve të kërkuara në Specifikimet Teknike. Për materialet e kërkuara tuba dhe hidroizolues nuk ka paraqitur deklaratë konfirmimit CE dhe certifikatat e cilësisë ose raportet e testimit nga laboratorë të akredituar, me qëllim përmbushjen e standarteve të kërkuara në Specifikimet Teknike. Në kërkesat për të punësuar si staf teknik kërkohet 1 Teknik mekanik, sipas ndarjes së punimeve që është 50% me 50% për çdo zë punimesh, të dy operatorët e BOE duhet të paraqesin një teknik mekanik. Në vetëdeklarim shtojca 8 A..... nuk ka deklaruar teknik mekanik
5.	SH...../	122,588,918	Skualifikuar: - OE nuk plotëson në kriteret e veçanta për kualifikim pikat 2.3.4 Një punësim mesatar i të paktën 125 (njëqind e njëzet e pesë) personave. Në këtë rast numri i paraqitur nga SH.... sh.p.k është 109 punonjës dhe staf mbështetës të 15 punonjës nga M... sh.p.k, ku rezulton një numër total punonjësish prej 124 (njëqind e njëzetë e katër), jo 125(njëqind e njëzetë e pesë) ashtu si është kërkuar në Dokumentet Standarte të Tenderit. - Nuk plotësohet pika 2.3.9.Për materialet hidroizoluese nga M.... nuk ka paraqitur certifikatat ISO dhe katalogët, për materialet elektrike nga Sali nuk ka paraqitur certifikata ISO, për tubot plastike nga E..., certifikatat ISO janë të skaduara, për tubot e betonit nga Gjoni AL të gjitha ISO-t janë të skaduara
6.	P...../	126,376,653	Skualifikuar: - OE nuk plotëson në kriteret e veçanta për kualifikim pikat 1.b. Sigurimin e Ofertës, sipas Shtojcës 3 & 2.3.9. Sqarojmë se, sigurimi i ofertës është bërë në datë 26.07.2024, jo në datë 29.07.2024. Në udhëzime për operatorët ekonomikë është kërkuar periudha e vlefshmërisë së ofertës 150 (njëqind e pesëdhjetë) ditë. Nga verifikimi i Formularit të sigurimit të ofertës të paraqitur nga OE P..... GROUP sh.p.k konstatohet se sigurimi nuk plotëson periudhën e vlefshmërisë së ofertës 150 ditë. Nga konstatimet e kryera autorizimet për materialet elektrike janë pa certifikata ISO. Për materialet tubo ka autorizim distributori, por nuk ka kontratë të për vitin 2024 midis distributorit Nigma Konstruksion dhe Ferplast, është vetëm një kontratë e vitit 2022. Kjo çon në mosplotësimin e pikës 2.3.9 të kërkesave të Dokumenteve Standarte të Tenderit.
7.	V...../	126,548,572	Kualifikuar/ fituesd
8.	I.../ + 2..../	134,167,782	Kualifikohet
9.	A...../ + E.... Dega /	151,048,462	Skualifikohet:

			OE nuk ka paraqitur licencën NS-4 D, në Sistemin e Prokurimit Elektronik. Bashkimi i operatorëve ekonomikë nuk ka paraqitur në fazën e dorëzimit të dokumentacionit në SPE, inxhinierin e ndërtimit dhe inxhinierin strukturist. E.... sh.p.k DEGA NE SHQIPERI inxhinierin e ndërtimit nuk e deklaroi si drejtues teknik në licencë, në kundërshtim këto me pikën 2.3.5 të kërkesave të Dokumenteve Standarte të Tenderit. - Nuk plotëson pikën 2.3.8. A.... punonjësit murator dhe pllakashtrues i deklaroi të pa certifikuar, E.... sh.p.k DEGA NE SHQIPERI punonjësit automakinist, hidraulik dhe elektrik nuk specifikon ku e ka marr dëshminë e kualifikimit, kjo në kundërshtim me pikën 2.3.8.1 të kriterëve të kërkesave në Dokumentet Standarte të Tenderit

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin SPE, mbi skualifikimet e OE, rezultoi se KVO-ja në vepruar në përputhje me dispozitat e LPP, pasi OE të skualifikuar nuk përmbushnin plotësisht kriteret e DST, sipas mangësive të konstatuara nga KVO.

Me PV nr. 10133/7 *prot*, datë 13.8.2024 (shtyrje afati të vlerësimit), në respektim të nenit 82, pika 1 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar), KVO-ja kërkon miratim nga Titullari i AK për shtyrje të afatit me 15 ditë, për të verifikuar saktësinë e pasqyrave financiare të subjekteve. Për këtë nëpërmjet e-malit zyrtarë i është kërkuar informacion nga DRT Vlorë.

Sipas PV nr. 10133/8 *prot*, datë 4.9.2024 (vlerësim ofertash), KVO-ja ka mbyllur vlerësimin e ofertave ku nga 9 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 7 OE dhe janë kualifikuar 2 OE, siç tregohet në tabelën sipër. Me shkresën nr. 10133/11 *prot*, datë 22.9.2024 është plotësuar *formulari i njoftim fituesit paraprak*. Në përfundim të afateve të ankimimit me shkresën nr. 10133/12 *prot*, datë 30.9.2024 është mbajtur *Raporti Përmbledhës* i cili është miratuar nga ana e titullarit të AK K.K (me delegim).

Me shkresën nr. 10133/13 *prot*, datë 01.10.2024 është plotësuar *formulari i njoftim fituesit përfundimtar*.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)”, nr. 10133/13 *prot*, datë 01.10.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës datë 30.9.2024, midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 17449 *prot.*, datë 31.10.2024, brenda afatit të 9 muajve nga data e nënshkrimit ose lirimit të sheshit të ndërtimit

- **Vlerësimi i procedurës:**

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE), si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, (i ndryshuar), si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, (i ndryshuar), konkretisht si vijon:

a- Për të dy llojet e autorizimeve si për materialet elektrike me shoqërinë “S.” ShPK dhe për materialet, hidroizolues dhe tuba me shoqërinë “D.” sh.a, sipas dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemin SPE nuk janë të depozituara kontrata ose dokumenti i angazhimit midis prodhuesit dhe disibritorit për materialet elektrike, tuba dhe hidroizolues, **kjo në mos plotësim të pikës 2.3.9 të DST.**

Për veprimet/ dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: **K.M, D.C, Z.S**, në cilësinë e anëtarit të KVO, në kundërshtim me neni 2 dhe neni 92, të Ligjit nr. 162, datë

23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe pika 3 e nenit neni 74 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të PP”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17363/2 *prot*, datë 5.11.2025 nga D.C dhe Z.S dhe nr. 18422 *prot*, datë 4.11.2025 nga K,M, “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

- Është kërkuar që OE pjesëmarrës dhe fitues të paraqesë pagesën e taksave për vitet 2023-2024. Procedura në sistem SPE është pasqyruar me datë 10.7.2024. referuar historikut (kuadrati 14), shoqëria ka filluar të ushtrojë aktivitet me datë 10.7.2024 në bashkinë Himarë dhe me datë 30.7.2024 në bashkinë Durrës. Në këto kushte nuk ka pasur detyrim;

- Referuar dokumentacionit të depozituar në SPE, subjekti ka paraqitur autorizim distributori për materiale elektrike me shoqërinë “S....”. Në mbështetje të kësaj distributori “S....”, ka autorizim prodhuesi për materiale elektrike me subjekte prodhues “L.....” dhe “G.....S” dhe nuk ka autorizim prodhuesi me “L.....d” dhe “V.....”.

Autorizim distributori për materiale hidraulike me “WAT 2010”. Në mbështetje të kësaj shoqëria “WAT 2010” ka autorizim prodhuesi për materiale hidraulike, konkretisht me “Pestan” dhe “Plastitalla” dhe nuk ka autorizim peshuesi me “G.....”;

Autorizim prodhuesi me shoqërinë “Dast” për materiale hidrosanitare, fino, stuko, koll..., është vetë shoqëri prodhues dhe shpërndarëse, kështu që nuk ka nevojë për autorizim distributori, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, pretendimet e subjektit qëndrojnë pjesërisht, e konkretisht:

Merret në konsideratë konstatimi mbi mos deklarin e vërtetimit të detyrimeve për taksave vendore periudha 2023-2024, ku në fazën e kundërshtive në PRA nuk është bërë, dhe

Nuk merret në konsideratë sqarimet në lidhje me pikën 2.3.9, për faktin se nuk janë paraqitur kontratat ose dokumenti i angazhimit, **kriter të cilën nga ana juaj (KVO), janë skualifikuar OE të tjerë në garë.**

XV. Auditim i procedurës me objekt: “Blerje Materiale Elektrike për ndriçim publik dhe institucionin për vitin 2023”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje Materiale Elektrike për ndriçim publik dhe institucionin për vitin 2023”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur mallra” REF-72768-06-16-2023 Urdhri nr. 7051/1 prot., datë 13.06.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Urdhri nr. 7051/5 prot., datë 13.06.2023 Ing. A.L	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 7051/1 prot., datë 13.06.2023 1. J.H P/P 2. L.G 3. Z.S	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. S.H 2. D.Z 3. M.D
4. Fondi Limit (pa TVSh) 12,488,200 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 12,179,300 lekë Fitues: OE “L.” shpk	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 308,900 lekë ose 97%	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 05.07.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i AK		9. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 OE b) S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: deri 31.12.2023	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 13.07.2023 (Paraprak) Data: 21.07.2023 (Përfundimtar)		12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 08.08.2023 Data: 24.07.2023
10.Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo			

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Me shkresën nr. 7051 prot., datë 13.06.2023 Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike ka paraqitur kërkesën për prokurimin e objektit “*Blerje Materiale Elektrike për ndriçim publik dhe institucionin për vitin 2023*”. Me urdhrin nr. 7051/5 prot., datë 13.06.2023, titullari i AK ka urdhëruar A.L, për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe preventivit (fondit limit), në lidhje me objektin e prokurimit. Në zbatim të urdhrit të titullarit është përgatitur materiali përkatës, si dhe është hartuar preventivi i cili është miratuar edhe nga titullari i AK, ku vlera e objektit të kontratës është përlllogaritur 12,488,200 lekë pa TVSh. Pavarësisht vlerave të pasqyruara në preventiv, nga anëtari i hartimit të preventivit, nuk është mbajtur procesverbalit për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, veprim ky në kundërshtim me nenin 76 pika 2, të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në transparencën dhe mirëpërdorimin e fondeve publike. AK duhet të mbajë parasysh faktin se qëllimi i përcaktimeve ligjore për përlllogaritjen e fondit limit është për të pasur një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijoj mundësin e pjesëmarrjes sa më shumë operatorëve ekonomik, ngarkohet me përgjegjësi: **A.L**, në cilësinë e punonjësit të caktuar për përlllogaritjen e fondit limit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17321/2 prot, datë 5.11.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga A.L, L.G dhe A.M, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj mbi mangësitë në çmimet e përdorura në preventivin e materialeve sqarojmë se çmimet janë përcaktuar duke u bazuar në të dhënat orientues të viteve të kaluara, marrë nga preventivat dhe kontratat e mëparshme për punë të ngjashme,... etj..

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë material (kontratë e ngjashme) mbi përcaktimin e çmimeve të materialeve elektrike.

AK (Ni) në lidhje me “Argumentimin e Specifikimeve Teknike dhe Hartimin e Kritereve”:

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit nr. 7051/10 port., datë 13.06.2023 “*Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi*”, dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar, në zbatim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, ku referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka përfunduar në datën 06.07.2023, vlerësimin paraprak dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	S....	12,041,000	Skualifikuar:

Nr.	OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
2	H....	10,845,150	Skualifikuar:
3	"L....."	12,179,300	Kualifikuar/Fitues

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, nuk konstatohet që KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, të ketë kryer veprime apo mosveprime të pajustificuara, të cilat bien në kundërshtim me dispozitat e LPP, të cilat hollësisht mbi arsyet e skualifikimit janë trajtuar në faqet .

XVI: Auditim i procedurës me objekt "Blerje Materiale Elektrike për ndriçim publik dhe institucionin për vitin 2024".

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje Materiale Elektrike për ndriçim publik dhe institucionin për vitin 2024"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur mallra" REF-01777-04-17-2024 Urdhri nr. 73 prot., datë 25.3.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Urdhri nr. xx prot., datë xxx Ing. A.L; L.G A.M	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 73 prot., datë 25.3.2024 1. K.D P/P 2. XH.K 3. Z.S	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 87, datë 9.4.2024 1. K.M 2. D.C 3. I.H
4. Fondi Limit (pa TVSh) 12,785,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 12,587,070 lekë Fitues: OE "L." ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 198 mijë lekë ose 1.5%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 3.5.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 BASHKIM OE b) S'kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: deri 5 muaj nga data e nënshkrimit	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 19.11.2024 nr. 5316/16 prot (Përfundimtar)		12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 3.12.2024 nr. 5316/16 prot Datë 12.12.2024 nr. 5316/17 (njoftim lidhje kontrate)
10.Ankimime AK-s'ka/ka; -PO APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Po			

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":

Sipas dokumentacionit në dosjen e procedurës, konstatohet se fondi limit dhe specifikimet teknike janë hartuar nga specialistët e Bashkisë Vlorë Ing. A.L, L.G dhe A.M, në mungesë të urdhrit të titullarit për ngritjen e këtij komisioni. Nga ana e komisionit është përgatitur materiali përkatës si dhe preventivi i cili është miratuar edhe nga titullari i AK E.D, për vlerën 12,785,000 lekë pa TVSh. Pavarësisht vlerave të pasqyruara në preventiv, nga anëtarët e komisionit në hartimin të preventivit, nuk është mbajtur një procesverbalit për efekt të pasqyrit të veprimtarisë, në kundërshtim me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar.

Për sa më sipër, përlllogaritja e fondit limit, pa ju referuar njërës prej mënyrave të përcaktuara në nenin 76, të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" (i ndryshuar), përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në transparencën dhe mirëpërdorimin e fondeve publike. AK duhet të mbajë parasysh faktin se qëllimi i përcaktimeve

ligjore për përlogaritjen e fondit limit është për të pasur një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes sa më shumë operatorëve ekonomik, duke ngarkuar me **përgjegjësi: Ing. A.L, L.G dhe A.M**, në cilësinë e punonjësit të caktuar për përlogaritjen e fondit limit, verime në kundërshtim me pika 2 (pagrafi i fundit) i nenit 34 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, (i ndryshuar), si dhe nenet 2 dhe neni 76 pika 2 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin e Specifikimeve Teknike dhe Hartimin e Kritereve”:**
Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit nr. 7051/10 prot., datë 13.06.2023 “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar (certifikatat ISO, mjetet, etj), në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**
Nga të dhënat e dosjes së procedurës, konstatohet se nga KVO-ja **nuk është mbajtur** PV i hapjes së procedurës me datë 3.5.2024 (siç kërkohet tek njoftimi i kontratës), në kundërshtim me pikën 4 të nenit 80 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar). Sipas PV vlerësimit nr. 5316/5 prot, datë 14.5.2024 në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbaleve përkatës, KVO-ja ka përfunduar në datën 27.5.2024 (sipas SPE), vlerësimin paraprak dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë pa TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	S....	11,831,590	<u>Skualifikuar:</u> Në datën e hapjes së ofertave nuk paraqet mostrat, siç kërkohet në pikën 2.3.6 të DST
2	“A.....”	12,400,000	<u>Skualifikuar :</u> Sipas vendimit të KPP nr. 1343/2024
3	“L.....”	12,587,070	Kualifikuar/Fitues

Nga të dhënat e dosjes së procedurës së prokurimit, konstatohet se në AK Bashkia Vlorë nuk ka ankesë për mos vlerësim të drejtë të procedurës nga shoqëria “L.” ShPK, por AK Bashkia Vlorë është nisur nga njoftimi në elektronik që KPP ka bërë mbi ankesën e shoqërisë në KPP me nr. A/2024/4148 dhe prot 1405/2024, datë 3.6.2024. Sipas ankesës së shoqërisë “L.” ShPK, pretendohet se shoqëria e klasifikuar në vend të parë “A.” ShPK nuk përmbush specifikimet teknike të mallrave sipas DST. Gjerësisht OE dhe asryet e skualifikimit janë trajtuar në faqen 93-244 të Projektraport Auditimit.

Nga sa parashtruar mësipërm marrja në shqyrtim e kësaj ankesë vjen në kundërshtim me aktet ligjore dhe nënligjore të LPP, pasi:

Së pari, në AK Bashkia Vlorë nga subjekti “L.” ShPK nuk është bërë ankesë me format standart, siç përcaktohet në nenin 94, të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar), pika 1,2,3 dhe 4.

Së dyti, nuk është njoftuar ankimusi për korrigjimin e ankesës brenda 2 (dy) ditëve siç përcaktohet në pikën 5 nenit 94 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar).

Së treti, ankesa nuk është paraqitur brenda afatit 5 ditorë nga njoftim fituesi paraprak siç përcaktohet në pikën 2⁹ të nenit 83 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar). Kështu procedura është mbyllur në sistem me datë 27.5.2024 dhe afati për ankimim duhej bërë deri me datë 31.5.2024 (*brenda orarit zyrtarë*). Në fakt ankimi në elektronik në KPP, pasi në Bashkinë Vlorë nuk është bërë mban datën 3.6.2024, **pra me një ditë vonesë**.

Si konkluzion, nga sa parashtruam kjo ankesë nuk duhej të ishte marrë në shqyrtim nga KPP dhe Bashkia Vlorë duhej të vijonte procedurën për shpallje fitues të shoqërisë “A.” ShPK ose të bënte ankimim në gjykatë në referim të nenit 112- *Komunikimi, publikimi dhe ankimi i vendimmarrjes së APP*, të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar).

Nga KVO-ja Bashkia Vlorë me shkresën nr. 5316/9 *prot*, datë 11.10.2024 është hartuar PV rivlerësimi referuar Vendimit të KPP nr. 1343/2024 *prot*, datë 26.9.2024, ku nga 3 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 2 OE dhe kualifikuar shoqëria “L.” ShPK me ofertë 12,587,070 lekë pa TVSh.

Me shkresën nr. 5316/10 *prot*, datë 14.10.2024, KVO-ja i bën kërkesë shoqërisë “L.” ShPK për paraqitjen e dokumentacionit fizik. Me raporti kontroll dokumentar nr. 5316/11 *prot*, datë 18.10.2024 është bërë verifikimi i dokumentacionit.

Me shkresën nr. 5316/12 *prot*, datë 21.10.2024 është plotësuar njoftim *fituesi paraprak*. Ndërsa Raporti Përmbledhës është paraqitur me shkresën nr.5316/13 *prot*, datë 29.10.2024, raporti i cili është miratuar nga titullari i AK K.K me urdhër delegim.

Pas “*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*” nr. 5316/15, datë 19.11.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës datë 21.11.2024, midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 5316/16 *prot.*, datë 3.12.2024, brenda afatit të 5 muajve.



Vlerësimi i procedurës.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet që KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave për shpalljen fitues të shoqërisë “L.” ShPK, **të ketë kryer veprime** të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, (i ndryshuar) si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, (i ndryshuar). E konkretisht:

a- Nuk plotësohet **pika 2.3.4 e DST**, pasi nga shoqëria nuk janë paraqitur katalog ose fragment nga prodhuesi për të gjitha mallrat objekt prokurimi, ku të jenë qartësisht të specifikuar çdo material që ofrohen (*fragmentet e katalogu duhet të tregojnë lehtësisht dhe qartë që janë pjesë katalogu, si dhe cilit katalog dhe cilit prodhues i përkasin*);

b- Sipas dokumentacionit në dosje shoqëria për plotësimin e **pikës 2.3.5- autorizim prodhuesi/ ose distributor**, konstatohet se ajo është distributor i shoqërisë “A.” ShPK me Nipt J.....K, datë 22.4.2024; autorizim prodhuesi me shoqërinë “E.” ShPK datë 01.5.2024 dhe distributor zyrtarë i shoqërisë “E” ShPK me Nipt K.....B, datë 22.4.2024. Në të tre këto dokumente nuk tregohet se për çfarë mallrash shoqëria “L.” ShPK është distributor zyrtarë dhe autorizim prodhuesi, pasi aty janë paraqitur vetëm nga shoqëria “A.” ShPK për një pjesë të mallrave.

Si përfundim, për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nuk ka vlerësuar drejt OE të shpallur fitues “L.” ShPK. Në këto kushte, KVO duhet të bënte një

⁹Menjëherë, por jo më vonë se 5 (pesë) ditë pas përfundimit të procedurës së vlerësimit të ofertave, autoriteti/enti kontraktor publikon në sistemin e prokurimit elektronik njoftimin e fituesit, në përputhje me nenin 97, të LPP-së

rivlerësim të situatës, duke anuluar procedurën pasi të tre OE pjesëmarrës janë me mangësi ose midis OE me mangësi të vlerësonte kriterin kryesorë “*çmimi më leverdishëm*”, dhe të zhvillonte procedurë tjetër me kushte më favorizuese për rritjen e OE pjesëmarrës në procedurë dhe përdorim me efektiv të fondit të prokuruar.

Personat përgjegjës në vlerësimin e procedurës janë anëtarët e KVO: K.M, D.C, I.H, në cilësinë e anëtarit të KVO, në kundërshtim me neni 3 pika 1, neni 92 pika 3 dhe 4 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17333/4 *prot*, datë 4.11.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga K.M, D.C dhe I.H, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj, në cilësinë e anëtarit të KVO, sqarohet si më poshtë vijon:

-.... Referuar konstatimit të grupit të auditimit, sqarohet se oferta klasifikohet si e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjerat të përcaktuara....;

- KVO-ja ka vlerësuar si oferta më e ulët bazuar në çmimin, por ka qenë KPP i cili ka shpallur fitues shoqërinë “L.” ShPK. Pas shqyrtimit të kryer nga KPP, është vërtetuar se dokumentacioni dhe ST të paraqitura nga OE janë në përputhshme vetëm ato të “L.” ShPK.

Vendimi i KPP është pranuar dhe ekzekutuar nga AK, në zbatim të LPP. Në lidhje me afatet e, KSHA ka mbajtur në konsideratë këtë fakt, por ka qenë KPP i cili ka rrëzuar si argument dhe iu ka dhënë të drejtë ankesës së OE. Në presionin e kohës dhe kalvarit të kthimi përgjigjeve, ku urgjenca e materialeve sa vijonte dhe bëhej me e domosdoshme për ndriçim publik të qytetit, u detyruam të zbatojmë vendimin e KPP.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte. Nga ana juaj referuar materialit mësipërm, vlerësimi i OE të shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësisht të të gjitha kriterëve të DST, për të cilat nuk keni kundërshtuar.

Pretendimet e subjektit nuk merren në konsideratë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17361/2 *prot*, datë 5.11.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga zj. D.C, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj, në cilësinë e anëtarit të KVO, sqarohet si më poshtë vijon:

-.... Ne si KVO nuk kemi shkelur asnjë dispozita të LPP, pasi nuk ka trajtim të pabarabartë apo diskriminues ndemjet OE pjesëmarrës. Nuk jemi në kushtet e shkeljes së nenit 21 pika 5 të LPP, pasi një përcaktim i tillë ligjorë lidhet me detyrat e titullarit të AK apo personit të autorizuar dhe vendimit të KVO.

Nuk jemi në shkelje të pikës 3 dhe 4 të nenit 92 të LPP, por thjeshtë zbatim korrekt të pikës 4.

Mos paraqitja nga OE e një katalogu nga prodhuesi, kur ndërkohë për këtë OE dy prodhues janë lëshuar autorizimet ndërsa tjetri vërtetim që OE është distributor, plotëson kushtet për tu konsideruar si një ofertë e vlefshme me devijime të vogla..

Në kushtet kur KPP skualifikon OE e renditur i dyti, she OE i renditur i treti kishte thjeshtë devijime të vogla, KNO nuk kishte arsye bindëse për ta skualifikuar edhe këtë OE të renditur i fundit dhe anuluar

procedurën... Në këtë aspekt në vendimmarrjen time nuk kam sjellë asnjë qëllim favorizues apo penalizmi me pa të drejtë të ndonjë OE pjesëmarrës .

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, pretendimet e subjektit **nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte.

XVII: Auditim i procedurës me objekt "Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit", viti 2023.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-84804-10-23-2023 Urdhri nr. 352 prot., datë 06.10.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit E.B N.G A.L N.J N.R	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 352 prot., datë 12.10.2023 1. K.D P/P 2. XH.K 3.K.M	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 353 prot., datë 12.10.2023. 1. D.D 2. D.C 3. K.K
4. Fondi Limit (pa TVSh) 18,333,333 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 16,498,999 lekë Fitues: BOE "L. & C. & C. + V." ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,835 mijë lekë ose 89.9%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 10.11.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 8 OE b) S'kualifikuar 6 OE, c) Kualifikuar 2 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 60 ditë			
10.Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 2.2.2024 (Paraprak) Data: 13.2.2024 (Përfundimtar)		12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 5.4.2024 nr. 14001/8.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Vlorë është ngritur komisioni për përlllogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike, i përbërë nga specialistët e bashkisë: (E.B; N.G, N.J, N.R dhe A.L). Evidentohet fakti se asnjë nga personat e mësipërm nuk ka bashkëlidhur licencë profesionale për hartimin e projektet/preventivi, pasi nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse dhe se ing. N.J dhe N.R nuk kanë nënshkruar në preventivin e hartuar. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rlevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve e elektrike, projektuesi i instalimeve hidrosanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"(i ndryshuar), neni 5. VKM nr. 759, datë

12.11.2014, “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim” (i ndryshuar), e cila ka miratuar Rregulloren “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, neni 16 “Licenca –kategoritë e punimeve”, pika 1.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se, AK Bashkia Vlorë, **nuk është pajisur** me “leje ndërtimi/infrastrukture” dhe “oponenca teknike”, në kundërshtim me nenin 39¹⁰ të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar; pikën 1 të nenit 6 të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me ligjin nr. 3/2020, datë 30.01.2020 dhe nr. 120/2020, datë 7.10.2020. Zbatimi i kontratës së sipërmarrjes në mungesë të lejes së ndërtimit, përbën një risk të shtuar, për sigurimin e zhvillimit të qëndrueshëm të territorit, si dhe për plotësimin e kushteve për kryerjen e punimeve, të përcaktuara në ligjin nr. 107/2014, duke rënë ndesh me këtë të fundit. Miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opoenence teknike përbën një risk të shtuar për kryerjen e punimeve të ndërtimit në mospërputhje me normat dhe standardet e përcaktuara në dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar si dhe VKM nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opoenencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, **ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK D.L.**

AK (NJP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriereve”:

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kriereve të pranimit/kualifikimit” datë 24.10.2023 nr. 12848/4 prot dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe zbatim të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 4. E konkretisht:

Pika 2.1.4 e DT, OE duhet të jetë i pajisur me licencë nga QKL me kod III.2/B “Për grumbullim, ruajtje dhe transportim të mbetjeve urbane”.

Kjo kërkesë është ezauruar gjatë fazës së hartimit të projekt/preventivit, relacioneve teknike respektive dhe raporti i vlerësimit në mjedis. Nga sa më sipër rezultoi se për aq kohë sa subjekti zbatues i punimeve nuk do të ketë lidhje me grumbullimin dhe transportin e mbetjeve nga ujërat e ndotura, kjo pasi siç theksohet edhe në cilësimet e bëra nga ana e Projektuesit, kriteri i propozuar paraprakisht nga NJP dhe i miratuar nga ana e Titullarit të AK është i paargumentuar, përtej domosdoshmërive dhe jashtë nevojave duke u bërë kështu shkak për krijimin e kushteve të mungesës së një konkurrence të lirë e të ndershme, në mospërputhje me pikën (a) e nenit 1 të Ligjit nr. 10440, datë 7.7.2021 “Për vlerësimin në mjedis”, me qëllim sigurimin e një niveli të lartë të mbrojtjes së mjedisit.

¹⁰ përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”

Gjithashtu e drejta për të marrë kategorinë e licencës III.2/B jepet për shoqëri që kryejnë aktivitet që kanë ndikim në mjedis, si për shoqërinë që kanë impiante betoni, asfalti apo aktivitete të tjerë që ndikojnë në mjedis. Referuar procedurës së prokurimit rezultoi se nuk është aktivitet që plotësoni këto kushte. Nga NJP është përcaktuar baza ligjore ku është mbështetur një kriter i tillë. **Nga sa trajtuam mësipërm personat përgjegjësi: K.D P/P, XH.K dhe K.M,** në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17337/2 prot, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga E.B, N.G, N.J, N.R dhe A.L, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj, sqarojmë se ne jemi në rolin e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike dhe jo anëtarë të NJ.P. Ndaj në nuk kemi hartuar DT dhe kriteret e kualifikimit nuk mbajmë përgjegjësi për saktësinë apo parregullsinë e hartimit, pasi këto kriteret i ka hartuar Nj.P. Gjithashtu nga ana juaj është cituar se komisioni për hartimin e ST, me urdhër pa datë dhe pa nr. Protokolli. Një urdhër i tillë nuk ekziston dhe nuk mund të merret në konsideratë, pasi në nuk kemi njoftim zyrtarë.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi kriteret për të cilat grupi i auditimit ka përcaktuar si të papërshtatshme me procedurën, janë kriteret që hartohen nga nga Nj.P, e cila ngarkohet me përgjegjësi.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit sipas PV nr. 14001 prot, datë 10.11.2023 kanë marrë pjesë 9 OE, për të cilët, referuar njoftimit paraprak të fituesit nr. 14001/5 prot., datë 2.02.2024 dhe atij përfundimtar nr. 14001/7 prot., datë 13.02.2024, KVO-ja ka përfunduar në datën 12.02.2023 në SPE vlerësimin paraprak dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	B....../	13,020,315	Skualifikohet
2	A...../	13,762,670	Skualifikohet
3	SH...../ + S...../	14,186,955	Skualifikohet
4	S...../ + L...../	15,476,075	Skualifikohet
5	L...../	16,138,742	Skualifikohet
6	L....&C....&C...../ + V...../	16,498,999	Kualifikohet
7	T...../	16,699,250	Kualifikohet
8	A...../ + E...../	16,936,619	Skualifikohet

Sipas PV datë 01.12.2023 me nr. 14001/1 prit, nga KVO është bërë vlerësimi i procedurës, ku nga 8 OE pjesëmarrës janë kualifikuar 2 OE dhe janë skualifikuar 6 BASHKIM OE, sipas të dhënave në tabelën sipër.

Nga pjesëmarrësit janë skualifikuar Ofertuesit e mëposhtëm:

1. oE “B.” ShPK me ofertë 13,020,315.70 lekë pa TVSH;

- Nga verifikimi i vetdeklarimit të bërë në formularin përmbledhës të vetdeklarimit konstatohet se operatori ekonomik ka deklaruar se disponon për muajin Korrik 12 punonjës, për muajin Gusht 14 punonjës dhe për muajin shtator 14 punonjës pra për 3 muajt e kërkuar deklarohen në dispozicion të operatorit ekonomik rreth 13.5 punonjës duke mos

plotësuar numrin e punonjësve të kërkuar nga AK. Pra janë deklaruar afërsisht 14 punonjës nga 69 të kërkuar duke mos plotësuar kriteret e veçanta për kualifikim, kapaciteti teknik pika 2.3.5.

- Operatori ekonomik ka paraqitur licencën NZ.0747/29, date 18.10.2023. Nga verifikimi i kategorive të licencës konstatohet se operatori ekonomik B... nuk disponon licence me kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) duke mos plotësuar kriteret e veçanta për kualifikim, kapaciteti teknik, pika 2.3.2.

- Nga verifikimi i formularit përmbledhës të vetdeklarimit konstatohet se në Seksionin B DEKLARATË "Për disponimin e punonjësve të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate" operatori ekonomik B.... nuk ka deklaruar se disponon punonjës manovratorë sikundër përcaktuar në pikën 2.3.7 të kriterëve të veçanta për kualifikim, kapaciteti teknik.

- Nga verifikimi i formularit përmbledhës të vetdeklarimit konstatohet se në Seksionin B DEKLARATË "Për disponimin e punonjësve të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate" operatori ekonomik B.... nuk ka deklaruar se disponon punonjës Ekspert Zjarrfikës sikundër përcaktuar në pikën 2.3.8 të kriterëve të veçanta për kualifikim, kapaciteti teknik.

- Nga verifikimi i Seksionit të Formularit Përmbledhës të Vetdeklarimit shtojca C: DEKLARATË "Për disponimin e mjeteve/pajisje/makinerve të nevojshme për realizimin e punimeve objekt kontrate" konstatohet se operatori ekonomik nuk ka deklaruar se disponon: Kamionçinë me kapaciteti total mbajtës deri në 3.5 ton ; Ekskavator me goma; Vinç kulle; Kokore mbrojtëse; Komplet i ndihmës së shpejtë; Karroca dore ; Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt ; Fikse zjarri 5 (pesë) cope; Jelekë minimum 60 (gjashtëdhjetë) copë.

2. OE "A." sh.p.k, me ofertë 13,762,670 lekë pa TVSH;

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur në këtë procedurë prokurimi rezulton se OE ka deklaruar Z. Brahim Brahimi i cili nuk rezulton fare në listepagesat e tij.

- Z. Y.C, ka mospërputhje datash në certifikatën e dorëzuar.

- OE rezulton të ketë debi pranë Drejtorisë së Tatimeve sipas korrespondencës që në si AK kemi patur bazuar në akt-marrëveshjen e dorëzuar nga OE. Gjithashtu mungon vërtetimi i gjendjes gjyqësore i A.... A..... në dokumentacionin fizik të dorëzuar.

3. Bashkimin e OE "SH." dhe "S." me ofertë 14,186,955 lekë pa TVSH;

- Nga verifikimi i Formularit Përmbledhës të vetdeklarimit të paraqitur nga operatori ekonomik "SH." ShPK nuk ka deklaruar punonjësit manovratorë sikundër kërkuar në dokumentet e tenderit pasi për këta punonjës nuk ka deklaruar numrin dhe datën e dëshmime të aftësisë profesionale duke mos plotësuar në tërësi kriterin përcaktuar në pikën 2.3,7 të dokumenteve të tenderit.

- Nga verifikimet në sistemin e prokurimeve elektronike rezulton, se operatori ekonomik "S." ShPK në përmbushje të kriterit sa më sipër, ka dorëzuar: -Formularin përmbledhës së Vetëdeklarimit. Referuar Formularit të Vetëdeklarimit të plotësuar nga OE dorëzuar SPE nga subjekti "S." SHPK, nga komisioni i vlerësimit të ofertave konstatohet se nuk janë plotësuar në mënyrë korrekte të gjitha fushat e kërkuara në formular, pasi nuk është plotësuar Seksioni D. Deklaratë mbi Mosangazhimin e Kapaciteteve Teknike në Kontrata Te Tjera në lidhje me stafin teknik të shoqërisë.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të operatorit ekonomik "S." ShPK konstatohet se operatori ekonomik ka paraqitur tabelën 1 për stafin teknik por nuk ka deklaruar sikundër kërkuar datën e vlefshmërisë së certifikatës profesionale për stafin teknik të kërkuar.

4. Bashkimin e OE "S." dhe "L." ShPK me ofertë 15,476,075.00 lekë pa TVSH;

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE "L." ShPK & "S." ShPK rezulton se, është paraqitur dokumenti Marrëveshje Bashkëpunimi, ndërmjet shoqërive "L." ShPK & "S." ShPK, nga ku shoqëria "S." ShPK merr përsipër të realizojë **77.5 %** të punimeve dhe shoqëria "L." ShPK ka marrë përsipër të realizojë **22.4 %** të punimeve. Gjithashtu në kontratën e bashkëpunimit është përcaktuar se OE "S." ShPK do të jetë përfaqësuesi i bashkimit të operatorëve ekonomikë.

BOE "L." ShPK & "S." ShPK në përmbushje të kriterit të përcaktuar nga AK në dokumentet e tenderit, kriteret e veçanta kualifikim pika 2.3.5 ka vetdeklaruar numrin e punonjësve ku operatori ekonomik "S." ShPK vetdeklaroi se ka të punësuar 38 punonjës. Nga verifikimi i formularit të vetdeklarimit në lidhje me numrin e punonjësve komisioni i vlerësimit të ofertave konstaton se operatori ekonomik "S." ShPK nuk e ka përmbushur këtë kriter sipas përcaktimeve ligjore në fuqi, në përputhje me përqindjen e përcaktuar më sipër të pjesëmarrjes në bashkëpunim aq më tepër kur

ky operator është edhe përfaqësuesi i bashkimit të operatorëve dhe ka një përqindje të konsiderueshme të punëve të marra përsipër në kontratën e bashkëpunimit.

Nga sa më sipër operatori ekonomik "S." ShPK në raport me përqindjen e pjesëmarrjes në bashkëpunim duhet të dispononte dhe të vetdeklaronte 53 punonjës ndërkohë që në formularin përmbledhës të vetdeklarimit ka deklaruar se disponon 38 punonjës duke mos plotësuar kriterin e vendosur nga AK për numrin e punonjësve pasi nuk plotëson numrin e punonjësve në raport me përqindjen e pjesëmarrjes në bashkëpunim.

Sqarojmë se, operatorët ekonomikë janë të detyruar të përgatisin ofertat, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit Komisioni i vlerësimit të ofertave kolaudon se, anëtari e bashkimit të operatorëve ekonomikë "S." ShPK nuk plotëson kapacitetin teknik në lidhje me numrin e punonjësve në përputhje me kërkesat e përcaktuara nga AK në dokumentet e tenderit, si dhe në raport me përqindjen e pjesëmarrjes në bashkëpunim.

5. OE "L." ShPK me ofertë 16,138,742 lekë pa TVSH,

Nga verifikimi i dokumentacionit të operatorit ekonomik konstatohet se OE "L." ShPK ka deklaruar në formularin përmbledhës të vetdeklarimit

Ne përmbushje të pikës 2.3.4 ka deklaruar në formularin përmbledhës se vetdeklarimit 1 punonjës saldator z.Q H, punonjës murator M.K dhe punonjës elektrikist L.M. pajisur me certifikatë kualifikimi nga HSEM, L62430006B. OE nuk plotëson pikën 2.3.4 pasi nuk ka paraqitur staf teknik punonjës të pajisur me certifikatë të sigurimit teknik të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione të autorizuar nga /ish (IQT) të jete e lëshuar nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë. Subjekti HSEM L62430006B nuk është i pajisur me Licencë për të ofruar kurset e trajnimit saldator, murator, elektrikist. **Këtë qëndrim ka mbajtur e edhe KPP në vendimin nr. 745/2022...ë lidhje me dëshmitë e lëshuara nga subjekte të pa licencuara.**

6. Bashkimi i OE "A." dhe "E." ShPK me ofertë 16,936,619 lekë pa TVSH.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga "A.." si anëtar i bashkimit të operatorëve ekonomik konstatohet se operatori ekonomik nuk ka paraqitur bilancin e vitit 2020 duke mos plotësuar Kriteret e veçanta për kualifikim kapaciteti teknik pika 2.2.1.

- Nga verifikimi i Formularit të sigurimit të ofertës të paraqitur nga bashkimi i operatorëve ekonomik "A." & "E." ShPK konstatohet se siguri i ofertës nuk plotëson periudhën e vlefshmërisë së ofertës 150 dite, pasi siguri i ofertës së dorëzuar është lëshuar në datë 08.11.2023 dhe është i vlefshëm për 150 ditë. Në DT siguri i ofertës duhet të jetë i vlefshëm për 150 ditë e përlogaritur duke filluar nga data e hapjes së ofertave pra duhet të fillonte me datë 10.11.2023 dhe të deklarohej i vlefshëm për 150 ditë nga kjo datë.

Me shkresën nr. 14001/2 prot, datë 01.12.2023, KVO-ja i kërkon JV "L. & C. & C. + V." sh.p.k, që deri me datë 11.12.2023 të paraqes dokumentacionin vërtetues, sipas përcaktimeve të LPP.

Nga JV "L. & C. & C. + V." sh.p.k, me shkresën nr. 120 prot, datë 11.12.2023 (hyrje bashkia Vlorë nr. 15328 prot, datë 11.12.2023) është paraqitur dokumentacioni justifikues.

Nga shqyrtimi që i bëri KVO-ja këtij dokumentacioni, kolaudon se kjo shoqëri plotëson kërkesat e DST, siç është thënë më sipër.

Nga KVO me PV datë 22.12.2023 nr. 14001/3 prot, është bërë rivlerësim i procedurës duke klasifikuar në ven të parë JV "L. & C. & C. + V." sh.p.k, me ofertë 16,498,999 lekë pa TVSh.

Me shkresën nr. 14001/4 prot, datë 22.12.2023 nga KVO është njoftuar JV "L. & C. & C. + V." sh.p.k.

Me shkresën nr. 14001/5 prot, datë 2.2.2024 është plotësuar formulari i njoftimit paraprak.

Përveç sa më sipër, rezulton se dokumentacioni provues për vetëdeklarimet nga OE është dorëzuar pranë AK, për të cilin KVO-ja ka administruar në dosje procesverbalin nr. 2323 prot., datë 14.2.2024.

Pasi kanë përfunduar afatet e ankimit, KVO-ja ka hartuar, në datën 12.2.2024 Raportin Përmbledhës me nr. 14001/6 prot, i cili është nënshkruar/miratuar nga E.D, Titullari i AK.

Me shkresën nr. 14001/7 prot, datë 13.2.2024 është plotësuar formulari i njoftimit përfundimtar.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 14001/8 *prot.*, datë 8.4.2023.

Vlerësimi i procedurës

Nga auditimi i dokumentacion në sistemin SEP dhe dosjen e procedurës, rezulton se JV “L. & C. & C. + V.” sh.p.k , nuk është në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve të DST, konkretisht:

d- Mjeti me targë AA816RZ i deklaruar nga shoqëria “V.”, si kamionçinë me kapacitet deri në 3.5 ton, nuk ka bashkëlidhur dokumentacionin ligjorë (taksa e regjistrimit, policën e sigurimit dhe certifikatën e kontrollit teknik);

e- Mjeti me targë AA108PV i deklaruar nga shoqëria “V.”, si ekskavator me goma, nuk ka bashkëlidhur dokumentacionin e saktë ligjorë (certifikata e kontrollit teknik përfundon me datë 16.6.2023 dhe polica e sigurimit përfundon me datë 10.6.2023), ndërkohë që procedura ka si datë zhvillimi data 10.11.2023;

f- Vërtetimi mbi pagesën e energjisë elektrike paraqitur nga shoqëria “L. & C. & C.” sh.p.k, (nr. 2023-9675172-QH, datë 30.10.2023), nuk është i saktë, pasi nuk përfshin periudhën e muajt shtator 2023, ku thuhet se: *vlera e llogaritur deri më 30.10.2023, pa përfshirë faturën kohorentë të muajt Shtator 2023*, ku procedura si datë zhvillimi është 10.11.2023, foto;

g- Nga shoqëria “L. & C. & C.” sh.p.k, si punë e ngjashme është paraqitur kontrata nr. 3180/6 *prot.*, datë 24.12.2020 me Bashkinë Belsh për objektin “Ndërtim objekti, grumbullim dhe ruajtje së produkteve bujqësore dhe blegtorale përfshirë dhe ato frigoriferike në Bashkinë Belsh”, me vlerë 21,608,386 lekë. **Nga shoqëria nuk është paraqitur formulari i vlerësimit (shtojca 9);**

h- Referuar marrëveshjes së bashkëpunimit ndatë 9.11.2023, shoqëria “L. & C. & C.” sh.p.k, ka marrë përsipër 10.45% të punimeve, dhe referuar zërave të preventivit për punimet që ka marrë përsipër, kjo shoqëri duhet të deklaronte punonjës në raport me volumnin e punimeve dhe për kryerjen e punimeve sipas preventivit (prishje suvatim nga brenda mure 562 m²; heqje dyer d/alumin 3.70 m²; prishje shtresë parketi 385 m²; prishje mur tulle me pastrim-hapje dere 1.50 m³; prishje shtresa betoni (dysHEME) 65 m³;

i- Sipas formularit të vetëdeklarimit të shoqërisë “V.”, z. A.D është deklaruar dhe me profil *hidraulik* dhe me profil *pllakashtrues*. Kjo është në mosplotësim të kriterit sipas pikës 2.3.4 ku kërkohej **16 punonjës me profesione**, por në realitet janë deklaruar **15 punonjës me profesione**, pasi një punonjës është deklaruar në dy profesione.

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se **nuk ka vlerësuar drejt** OE të shpallur fitues JV “L. & C. & C.” + “V.” sh.p.k, duke ngarkuar me përgjegjësi: **D.D, D.C dhe K.K** në cilësinë e anëtarit të KVO, në kundërshtim me neni 2, neni 3 pika 1, neni 92 pika 3 dhe 4, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17361/2 *prot*, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga zj. D.C, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj, në cilësinë e anëtarit të KVO, sqarohet si më poshtë vijon:

Në lidhje me skualifikimin e shoqërisë “A.” ShPK, KVO ka vepruar në përputhje me dispozitat e LPP, duke shpjeguar arsyet e skualifikimit.

Në lidhje me shoqërisë “V.” ShPK, sqarohet se gjatë vlerësimit të ofertës i ka depozituar listpagesat sipas kërkesave të DST, ku rezultoi se i gjithë personeli ka qenë i deklaruar.

Lidhur me pretendimin se shoqëria “V.” ShPK kanë detyrime ndaj Bashkisë Vlorë, sqarohet se KVO-ja ka detyrimin të vlerësojë dokumentacionin që subjekti depozitimi sipas parashikimeve të caktuara. Në rastin konkret subjekti ka depozituar vërtetimin se nuk ka detyrime, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa kundërshtohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet nuk qëndrojnë**, pasi si në fazën e terrenit po ashtu dhe në fazën e PRA, nga ana juaj nuk janë paraqitur dokumenta (fakte) që kundërshtojnë konstatimin e grupit të auditimit. Ndërsa në lidhje me atë që ju pretendoni që bazoheni vetëm në dokumentet që depoziton shoqëria, kjo nga ana juaj nuk është trajtuar si e barabartë për të gjithë, pasi për njërin nga OE pjesmarrës (të s’kualifikuar), keni kërkuar informacion nga DRT Vlorë mbi detyrimet, kur nga vetë subjekti është depozituar vërtetim mbi detyrimet.

XVIII: Auditim i procedurës me objekt: “Rikonstruktion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”, viti 2023.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruktion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-86260-11-03-2023 Urdhri nr. 360 prot., datë 13.10.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit, Urdhri nr. --- prot., datë --- 1. E.B 2. N.J 3. N.R 4. A.L	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 360 prot., datë 13.10.2023 1. K.D 2. XH.K 3.K.M	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 359 prot., datë 06.11.2023. 1. D.D 2. K.K 3. D.C
4. Fondi Limit (pa TVSh) 53,389,166 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 39,973,315 lekë Fitues: BOE “A. + V.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 13416 mijë lekë ose 73% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 30.11.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i AK		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 6 BASHKIM OE b) S’kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 3 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 6 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; -Jo APP-s’ka/ka; -Jo KPP-s’ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 10.01.2024, nr. 13592/9 (Paraprak) Data: 26.01.2024 nr. 13592/11 (Përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 20.2.2024, nr. 13592/12 (lidhja)

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

a- AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Vlorë është ngritur komisioni për përlllogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike, i përbërë nga specialistët e bashkisë: (E.B; N.G, N.J, N.R dhe A.L). Sipas të dhënave në dosje evidentohet fakti se asnjë nga personat e mësipërm nuk ka bashkëlidhur licencë profesionale për hartimin e projektet/preventivi, pasi nuk shoqërohet nga

licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”(i ndryshuar), neni 5. VKM nr. 759, datë 12.11.2014, “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim” (i ndryshuar), e cila ka miratuar Rregulloren “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, neni 16 “Licenca –kategoritë e punimeve”, pika 1.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se, AK Bashkia Vlorë, **nuk është pajisur** me “leje ndërtimi/infrastruktura” dhe “oponenca teknike”, në kundërshtim me nenin 39¹¹ të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar; pikën 1 të nenit 6 të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me ligjin nr. 3/2020, datë 30.01.2020 dhe nr. 120/2020, datë 7.10.2020. Zbatimi i kontratës së sipërmarrjes në mungesë të lejes së ndërtimit, përbën një risk të shtuar, për sigurimin e zhvillimit të qëndrueshëm të territorit, si dhe për plotësimin e kushteve për kryerjen e punimeve, të përcaktuara në ligjin nr. 107/2014, duke rënë ndesh me këtë të fundit. Miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opoenence teknike përbën një risk të shtuar për kryerjen e punimeve të ndërtimit në mospërputhje me normat dhe standardet e përcaktuara në dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar si dhe VKM nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opoenencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, **ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK D.L.**

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriereve”:**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit nr. 7051/10 prot., datë 13.06.2023 “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriereve për kualifikim” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kriere të ekzagjuar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJP: K.D, Xh. K. dhe K.M.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 6 OE, për të cilët, referuar njoftimit paraprak të fituesit datë 10.01.2024 nr. 13592/9 prot, dhe atij përfundimtar datë 26.01.2024 nr. 13592/11 prot, KVO-ja ka përfunduar në datën 19.12.2023 në SPE vlerësimin paraprak dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

¹¹ përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	"A...." + V.....	39,973,315	Kualifikohet/Fitues
2.	A.....	42,914,014	Kualifikohet
3.	C.... + B....	44,597,868	Kualifikohet
4.	Z....	49,204,064	Skualifikohet
5.	L.... + V.....	49,600,422	Skualifikohet
6.	A.... + E....	51,366,954	Skualifikohet

Në përfundim KVO-ja nga 6 OE pjesëmarrës ka skualifikuar 3 OE dhe ka kualifikuar 3 OE, sipas të dhënave në tabelën sipër.

- **Janë skualifikuar OE si më poshtë me arsyetimin, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:**

-

1. Z. ShPK me Nipt me ofertë 49,204,064.5 lekë pa TVSH;

OE nuk plotëson në kriteret e veçanta për kualifikim 2.3.4. Nga verifikimi i dokumentacionit të shoqërisë "Z." ShPK konstatohet operatori ekonomik ka paraqitur deklaratë të administratorit të shoqërisë që deklaron drejtuesin teknik të punimeve në objekt Znj. B. K. por në dokumentacionin paraqitur në SPE nuk është paraqitur deklaratë personale me shkrim të drejtuesit teknik B. K. që kjo e fundit nuk është e angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë e pranishme gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt e cila duhet të bashkëshoqëroje deklaratën e administratorit Komisioni i vlerësimit të ofertave konstaton se operatori ekonomik nuk ka plotësuar kriterin përcaktuar në pikën 2.3.4 të kriterëve të veçanta për kualifikim kapaciteti teknik sikundër kërkuar nga AK.

2. Bashkimi i operatorëve "L." me Nipt dhe "V." ShPK me Nipt, me ofertë 49,600,422 lekë pa TVSH,

OE nuk plotëson në kriteret e veçanta për kualifikim 2.3.15. Nga verifikimi i dokumentacionit të operatorit ekonomik konstatohet se për materialet "Profile për dritare dhe dyer plastike" operatori ekonomik "E." ShPK disponon autorizim prodhuesi të datës 03.05.2019 nga shoqëria "W." dhe gjithashtu janë paraqitur katalogët për dritare dhe dritare plastike. Referuar katalogëve të dorëzuar konstatohet se katalogët janë të papërkthyer në gjuhën shqipe në kundërshtim me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi si dhe me dokumentet e tenderit të publikuara nga AK.

Në pikën 2 të nenit 24 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, është përcaktuar shprehimisht: "Në procedurat e prokurimit nën kufijtë e lartë monetarë, gjuha e përdorur është gjuha shqipe. Në këto procedura, në rastet specifike, nëse autoriteti/enti kontraktor e gjykon të nevojshme, mund të hartojë dokumentet e tenderit në gjuhët shqip dhe anglisht dhe njofton operatorët ekonomikë se mund të paraqesin ofertat e tyre në gjuhët shqip ose anglisht."

"III.1.6. Në dokumentet e tenderit, "Njoftimi i kontratës Procedura, pika 4.7 është përcaktuar shprehimisht:

4.7 Gjuha (ët) në të cilat mund të hartohen ofertat:

Shqip	X	Anglisht	

Gjithashtu, në Shtojcën 7 të dokumenteve të tenderit, "Kriteret e përgjithshme të pranimit/kualifikimit", përcaktohet shprehimisht se: "Nëse gjuha e përdorur në procedurë është gjuha shqipe, atëherë dokumentet e gjuhës së huaj duhet të shoqërohen nga një përkthim i noterizuar në shqip".

Sa më sipër, Komisioni i Vlerësimit të ofertave konstaton se katalogët e paraqitur nga operatori ekonomik nuk janë paraqitur në gjuhën shqipe, duke e bërë të pamundur identifikimin e plotësimit të specifikimeve teknike sipas përcaktimeve të AK në dokumentet e tenderit, për më tepër që nuk janë të përkthyer të paktën vetëm ato pjesë të katalogut që kanë të bëjnë me përshkrimin apo specifikimet teknike të mallit apo produktit të kërkuar.

nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur në plotësim të pikës 2.3.5 për materialin "Parket druri" nga komisioni i vlerësimit të ofertave konstatohet se është paraqitur autorizim prodhuesi i shoqërisë "T." për shoqërinë "D." ShPK por nuk është paraqitur autorizimi i shoqërisë D. ShPK për BOE "L." ShPK & "V. K." ShPK dhe gjithashtu katalogu është i papërkthyer në gjuhën shqipe.

Për materialet “Dyer druri” është paraqitur autorizim nga shoqëria E. ShPK shoqëruar me katalog ne te cilin janë paraqitur vetëm foto pa asnjë të dhënë teknike te materialit.

Nga sa më sipër përcaktuar dhe nga verifikimi ne sistem i katalogut komisioni i vlerësimit të ofertave kolaudon që katalogu nuk është paraqitur i plotë me të dhënat teknike sikundër përcaktuar nga AK duke mos plotësuar kriterin sa më sipër përcaktuar.

Në dokumentet e tenderit shtojca 12 “Kriteret e veçanta të kualifikimit” pika 2.3.16 përcaktohet se: Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Autovinç me kosh 1 copë.

Gjithashtu në plotësim të dokumentacionit provues për këto mjete AK ka kërkuar:

Sa më sipër Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të vetdeklarimit të bërë nga operatori ekonomik në lidhje me makineritë të cilat do ti vihen në dispozicion AK për realizimin e kontratës konstaton se operatori ekonomik për mjetin Autovinç me kosh nuk ka deklaruar mjetin sipas kërkesës së AK pasi nuk ka deklaruar targën e mjetit por si dokumentacion provues qe mund ti vihet ne dispozicion AK në rast kualifikimi ka deklaruar kontrate marrje me qera mjeti duke mos deklaruar targën e mjetit dhe për rrjedhoje duke mos plotësuar kushtin e vendosur nga AK për paraqitje mjeti autovinç me kosh (mjet qe qarkullon ne rruge) dhe qe duhet te jete i pajisur me targa njohjeje te cilat ne këtë faze duhet te deklaroheshin nga operatori ekonomik referuar akteve ligjore dhe nënligjore ne fuqi si dhe kërkesës se AK dhe përpara shpalljes se njoftimit te fituesit duhej te paraqitej dokumentacioni provues për mjetet që shënohen në regjistra publikë. Në përfundim të analizës së fakteve komisioni i vlerësimit të ofertave arrin në konkluzionin se nga të dhënat e plotësuar në Formularin Përmbledhës të Vetëdeklarimit mbi dokumentacionin provues qe operatori ekonomik do të paraqesë për këtë mjet nuk plotëson kërkesat e kriterëve të kualifikimit për disponimin e mjetit sikundër përcaktuar në dokumentet e tenderit të vendosura nga AK dhe konsiderohet i pavlefshëm.

Në nenin 92/3 të LPP-së përcaktohet se: “3. Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji...”.

3. Bashkimi i operatorëve A. me Nipt dhe E. ShPK me Nipt, me ofertë 51,366,954 lekë pa TVSH.

Nga komisioni i vlerësimit të ofertave referuar nenit 93 të LPP si dhe në mbështetje të VKM Nr. 285, dt 19.05.2021 për “Miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar Kreu X neni 82, nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur në këtë procedurë prokurimi rezulton se BOE nuk plotëson në kriteret e përgjithshme për kualifikim Shtojcën 3, përkatësisht sigurimi i ofertës nuk është plotësuar sipas afateve ligjore, 150 (njëqind e pesëdhjetë) ditë.

Në vijim, KVO-ja, ka shpallur fitues, me “njoftimin e fituesit (paraprak)” nr. 13592/9 prot., datë 10.01.2024 JV “A. + V.” ShPK, me ofertë 39,973,315 lekë pa TVSh, duke skualifikuar 3 (tre) OE dhe kualifikuar 3 OE.

Pasi kanë përfunduar afatet e ankimit, KVO-ja ka hartuar, në datën 23.01.2024 *Raportin Përmbledhës* me nr. 13592/10 prot, i cili është nënshkruar/miratuar nga E.D, Titullari i AK.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” nr. 13592/11 prot., datë 26.01.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 13592/12 prot., datë 20.2.2024.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime të pajustificuara, duke krijuar disa situata faktike, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, konkretisht si vijon:

a- Nga shoqëria “V.” ShPK, nuk plotësohet kriteri sipas **pikës 2.3.1/b**, për punimet e ngjashme, pasi referuar marrëveshjes së bashkëpunimit datë 30.11.2023 të lidhur midis dy shoqërive, përqindja e punimeve që shoqëria “V.” ShPK, mbulon është 8.51% të disa nga zërat e preventivit. Sipas germës b të pikës 2.3.1, shoqëria duhet të paraqes punë të ngjashme në vlerën 9,086,836 lekë (106,778,332 x 8.51%).

Në fakt shoqëria paraqet si punë të ngjashme dy kontrata të cilat janë në vlerën 7,490,639 lekë ose më pak se vlera që duhet të paraqesë për vlerën 1,596,197 lekë (9,086,836 – 7,490,639), konkretisht:

- *Kontrata me objekt: “Rikonstruksion kopshti Bashkia Maliq” me vlerë kontrate 7,336,520 lekë, ku kjo shoqëria ka 50% të punimeve ose 3,668,260 lekë;*

- *Kontrata me objekt “Rikonstruksion i QSH rajonale Elbasan dhe Vlorë me Ministrinë e Shëndetësisë” me vlerë 38,223,795 lekë, ku kjo shoqëria ka 10% të punimeve ose në vlerën 3,822,379 lekë.*

b- Nga shoqëria “V.” ShPK, nuk janë paraqitur vërtetimet si për shoqërinë po ashtu dhe për pronarët dhe administratorët që nuk janë të dënuar, kjo në kundërshtim me nenin 76, të LPP, gjë e cila vërtetohet dhe nga inventari i fletës mbi dokumentet e paraqitura nga shoqëria.

c- Shoqëria “A.” ShPK,, drejtuesin teknik dhe *ing. Ndërtimi z. S.GJ* dhe mjetin me targë AA81.....ZN, i cili deklaron se nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera, nga verifikimi rezultoi se janë të **angazhuar në kontratën me objekt: “Rikonstruksioni i rrugëve te brendshme te Njesisë Administrative Orikum”** me vlerë 10,089,950 lekë datë 25.7.2023 dhe afat zbatimi 9 muaj nga data e lidhjes së kontratës. Pra kontrata është në vazhdim dhe si drejtuesi dhe mjeti janë akoma të angazhuar dhe nuk lejohen në kontrata të tjera. (*deklarim i rremë nga subjekti*), në kundërshtim me nenin 76 pika (ë) e LPP¹²

Në kushtet si më sipër, KVO-ja nuk ka vlerësuar drejt procedurën për shpalljen fitues të JV “A. + V.” ShPK, pasi është në kushtet e mos plotësimit të kriterëve, por duhet të vijonte me OE e tjerë të mbetur në garë.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, **ngarkohen me përgjegjësi D.D, D.C, K.K**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim me **neni 2, neni 3 pika 1, neni 92 pika e** të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. *s’ka prot*, datë 27.10.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga K.K, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj mbi kualifikimin e padrejtë të OE së shpallur fitues, sqarojë se për të mos vijuar me operatorin e dytë i cili ka një ofertë më të lartë, gjykuam se mangësitë e konstatuara mund të cilësoheshin si devijime të vogla pa ndikim në zbatimin e kontratës. kështu në rastin e punëve të ngjashme që PE ka paraqitur me vlerë 1,5,96 mijë lekë më pak, kemi gjykuar se duke qenë se objekti dhe zërat e punimeve janë të ngjashëm, të mos përzgjidhet një OE me ofertë 2.9 milionë lekë.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi në raste të tjera ky element është marrë si kriter skualifikues dhe nuk është trajtuar si devijim i vogël. Gjithashtu OE i shpallur fitues nuk ka vetëm këtë mangësi por ka dhe mangësi të tjera për të cilën ju nuk jeni shprehur.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17361/2 *prot*, datë 5.11.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga zj. D.C, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

¹² Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj, në cilësinë e anëtarit të KVO, sqarohet si më poshtë vijon:

Nuk jemi në kushtet e shkeljes së nenit 2 të LPP, pasi ky nen është me karakter deklarative që thjeshtë tregon qëllimi për të cilën është nxjerrë ligji i LPP;

Nuk jemi në kushtet e shkeljes së nenit 3 pika 1 të LPP, pasi nuk ka asnjë trajtim të pabarabartë ndërmjet OE;

Nuk jemi në shkelje të pikës 4 të nenit 92 të LPP;

Mos plotësim nga shoqëria "V." ShPK të pikës 2.3.1/b të DST konsiderohet devijim i vogël;

Në lidhje me konstatimin se nga shoqëria "V." ShPK, nuk janë depozituar vërtetimet për shoqërinë dhe pronarët/ administratorët nëse janë të dënuar sqarohet se detyrimi i shoqërisë është që të paraqesë deklaratën që nuk është i dënuar dhe jo edhe vërtetimin që provon vërtetësinë e kësaj deklarate;

Në lidhje me pretendimin se shoqëria "A." ShPK ka paraqitur DT ing. ndërtimi z. S. Gj. dhe (ii) me targë AA.....ZN, duke i deklaruar si të paangazhuar në kontratë të tjera, por që nga verifikimi i grupit të auditimit rezulton se ato ishin të angazhuar në kontratën me objekt "Rikons i rrugëve të brendshme të NJA Orikum", sqarohet që verifikimi nga KVO-ja i vërtetësisë së deklaratimit të një OE është një e drejtë por jo detyrim, etj. .

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa kundërshtohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi nuk ka paraqitur dokumente (fakte) që kundërshtojnë konstatimin e grupit të auditimit. Në lidhje me kundërshtinë tuaj se nuk duhen depozituar vërtetimet mbi gjendjet gjyqësore, sqarohet se në zbatim të nenit 26 të VKM, kjo është e saktë vetëm për personat, ndërsa për shoqëritë duhen depozituar (referojuni nenit përkatës). Ndërsa argumenti mbi.

XIX: Auditim i procedurës me objekt " Ndriçim i rrugës "Rruga e Pishave-Zvërnec-Manastir" viti 2023, si vijon:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Ndriçimi i rrugës "Rruga e Pishave-Zvërnec-Manastir"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-82846-10-09-2023 Urdhri nr. 11954 prot., datë 06.10.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit A.L	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 11954 prot., datë 06.10.2023 1. K.D P/P 2. XH.K 3. A.L	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 11955 prot., datë 06.10.2023. 1. D.D 2. D.C 3. K.K
4. Fondi Limit (pa TVSh) 19,166,667 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 16,333,800 lekë Fitues: OE "R." ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,833 mijë lekë ose 14.7%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 30.10.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 15 OE b) S'kualifikuar 14 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë			
10. Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 07.12.2023 (Paraprak) Data: 18.12.2023 (Përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 22.01.2024

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- **AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:**

Me shkresën nr. 11168 prot., datë 21.09.2023 Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike i ka përcjellë Njesisë së Prokurimit dokumentacionin: Project “Ndrëimi i rrugës “Rruga e Pishave-Zvërnec-Manastir”, specifikimet teknike si dhe preventivin përkatës të hartuar nga A.L. Referuar preventivit, ndër të tjera, specifikohet se vlera e objektit të kontratës është përlllogaritur 21,951,422 lekë me TVSh.

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin e Specifikimeve Teknike dhe Hartimin e Kritereve”:**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” nr. 11955/1 prot., datë 09.10.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE) dhe observacioneve në fazën e akteve, rezultoi se, në përgjithësi nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Së pari, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 15 OE, për të cilët, referuar procesverbaleve përkatës nr. 11955/6 prot., datë 30.10.2023 (i hapjes) dhe nr. 11955/7 prot., datë 15.11.2023 (i vlerësimit), KVO-ja ka përfunduar në datën 15.11.2023, vlerësimin paraprak (pa komunikim në SPE me OE) dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“E.... & T....” ShPK	12,863,600	Skualifikuar
2	“N....” ShPK	13,538,000	Skualifikuar
3	“MURATI & L....” ShPK	13,811,500	Skualifikuar
4	“A....” ShPK	13,816,200	Skualifikuar
5	“A....” ShPK	14,292,000	Skualifikuar
6	“E....” ShPK	14,999,520	Skualifikuar
7	“N....” ShPK	15,470,480	Skualifikuar
8	“A....” ShPK	15,552,400	Skualifikuar
9	“E....” ShPK	15,676,220	Skualifikuar
10	“B....” ShPK	16,124,000	Skualifikuar
11	“R....” ShPK	16,333,800	Kualifikuar/Fituesi
12	“A....” ShPK	16,730,632	Skualifikuar
13	S.... ShPK	16,960,000	Skualifikuar
14	“A....” ShPK	16,976,000	Skualifikuar
15	“SH....” ShPK	17,000,000	Skualifikuar

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) dhe në dosjen fizike, si dhe pas shqyrtimit të kundërshtive të subjektit të audituar, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime në përputhje me ligjin nr. 162, a datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

XX. Auditim i procedurës me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme në njësinë Administrative Orikum për vitin 2023”, si vijon:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme në njësinë Administrative ORIKUM”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-72931-06-19-2023 Urdhri nr. 7050/1 prot., datë 13.06.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit, Urdhri nr. 7050/6 prot., datë 13.06.2023 z. E.B ing. Z.S	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 7050/11 prot., datë 13.06.2023 1. Z.S 2. J.H 3. L.G	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 7050/11 prot., datë 13.06.2023. 1. D.Z 2. SH.K 3. M.D

4. Fondi Limit (pa TVSh) 15,788,333 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 10,089,500 lekë Fitues: OE "A." ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 5,538,675 lekë ose 64.5% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 11.07.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 17 OE b) S'kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 17 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 9 muaj		
10. Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 11.07.2023 (Paraprak) Data: 20.07.2023 (Përfundimtar)	12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 09.08.2023 (lidhja) Data: 25.07.2023 (njoftimi i lidhjes)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":

Me urdhrin nr. 7050/5 prot., datë 13.06.2023, titullari i AK ka urdhëruar z. E.B ing. për përgatitjen e specifikimeve teknike, preventivit, relacionit teknik, etj, në lidhje me objektin: *"Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme në njësinë Administrative Orikum"*.

Në zbatim të këtij urdhri është përgatitur materiali përkatës, sipas lejes infrastrukturës nr. 411 datë 26.04.2023, si dhe preventivi i cili është nënshkruar elektronikisht nga z. E.B në datën 24.04.2023 për vlerën 15,628,175 lekë pa TVSh.

Sipas të dhënave në dosje evidentohet fakti se personi i ngarkuar për hartimin e Project/preventivit nuk ka bashkëlidhur licencë profesionale, pasi personi përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rievimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve e elektrike, projektuesi i instalimeve hidrosanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 *"Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"* (i ndryshuar), neni 5. VKM nr. 759, datë 12.11.2014, *"Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim"* (i ndryshuar), e cila ka miratuar Rregulloren *"Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim"*, neni 16, pika 1.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021.

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

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit *"për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi"* nr. 7050/4 prot., datë 13.06.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen

kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar (*certifikatat ISO, mjetet, stafin inxhinjerik, ejt*), në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë **17** OE, për të cilët, referuar njoftimit paraprak të fituesit datë 13.07.2023 dhe atij përfundimtar datë 24.07.2023, KVO-ja ka përfunduar në datën 11.07.2023 në SPE vlerësimin paraprak dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“A....” ShPK	10,089,500	Kualifikuar/Fituesi
2	S.... ShPK	14,358,833	kualifikuar
3	“T....” ShPK	12,621,030	kualifikuar
4	“S....” ShPK	12,367,100	kualifikuar
5	“R....” ShPK	11,469,890	kualifikuar
6	N... ShPK	10,798,780	kualifikuar
7	“M....” ShPK	11,013,350	kualifikuar
8	L.... ShPK	12,692,910	kualifikuar
9	“K....” ShPK	13,453,500	kualifikuar
10	I.... ShPK	12,805,640	kualifikuar
11	“G....” ShPK	14,560,520	kualifikuar
12	“C....” ShPK	12,370,500	kualifikuar
13	B.... ShPK	13,764,130	kualifikuar
14	“B....” ShPK	15,502,000	kualifikuar
15	“A.....” ShPK	12,842,350	kualifikuar
16	A.... ShPK	13,067,250	kualifikuar
17	“A.... C....” ShPK	12,242,190	kualifikuar

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se **KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime** në kundërshtim me dispozitat e LPP, konkretisht si vijon:

a- KVO-ja nuk ka kryer dhe nuk ka të dokumentuar asnjë veprim mbi verifikimin nëse ofertat e kualifikuara kanë apo jo gabime aritmetike ashtu sikundër kërkohet në pikën 3 e nenit 82, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar. Gjithashtu, në kundërshtim me LPP, KVO-ja ka kualifikuar dhe shpallur fitues shoqërinë “A.” ShPK në kushtet kur ky i fundit ka paraqitur një ofertë anomalisht të ulët dhe pa kërkuar dhe shqyrtuar asnjë sqarim në lidhje me këtë faktin.

Vlerësimi i ofertave në lidhje me ekzistencën apo jo të ofertave anomalisht është pjesë e detyrueshme e raportimit (*Raportit-përmbledhës*), që KVO-ja bën pranë titullarit të institucionit përpara se ky i fundit të nënshkruajë kontratën me operatorin fitues.

Koncretisht, për procedurën e sipërcituar, referuar formulës së përcaktuar në DST, në rastin kur janë të vlefshme tri ose më shumë oferta, në përputhje me nenin 93, të LPP-së, oferta vlerësohet anomalisht e ulët nëse vlera e saj do të jetë më e vogël se 85% e mesatares së ofertave të vlefshme.

Për rastin konkret rezultoi se:

-Mesatarja e ofertave të vlefshme është: 12,707,027 lekë;

-Vlera 85% e mesatares së ofertave të vlefshme është: 10,800,973 lekë;

-Oferta fituese ka vlerën: 10,089,500 lekë;

-10,089,500 < 10,800,973 rrjedhimisht shoqëria “A.” ShPK ka paraqitur një ofertë anomalisht të ulët.

Kualifikimi si e vlefshme e një ofertë anomalisht të ulët, pa kërkuar dhe shqyrtuar asnjë sqarim në lidhje me faktin, përbën një risk të shtuar për AK që objekti i kontratës të mos realizohet në kohën dhe cilësinë e duhur. Mosveprimi në rastin konkret, përveçse është në kundërshtim me LPP, dëmton sigurinë, transparencën si dhe besimin në praktikën e prokurimit publik të AK-së dhe të gjithë sistemit të prokurimit publik, veprime në kundërshtim me LPP, **ngarkohen me përgjegjësi: D.Z, SH.K, M.D**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim neni 93, pika 1 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe neni 82 pika 3 dhe 4, të VKM-ja nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (i ndryshuar).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17867 prot, datë 29.10.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga D.Z, M.D dhe SH.K, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

KVO-ja ka vlerësuar se 27 OE që paraqiten me ofertë, vetëm 3 OE kalonin vlerën 14 milionë lekë, dhe pse preventivi i punimeve ishte 15,628,175 lekë, ndërkohë që OE kishin ofertuar më pak se 13 milionë lekë.

Duke vlerësuar se diferenca ndërmjet OE me vlerë më pak se 13 milionë lekë nuk ishin të konsiderueshme, KVO-ja e arsyeton se edhe diferenca midis ofertës më të vogël (fituese) dhe mesatarja e ofertave të vlefshme nuk ishte një diferencë domethënëse.

Për rrjedhojë shpalli ofertën më të vogël, pasi u konsultua me OE se projekti edhe në këtë vlerë ishte i realizueshëm. Shpallja e ofertës fituese u bë për të evituar problematikën në interpretim që mund të bëhej për dëmin ekonomik në rastin e shpalljes së një oferte më të lartë si fituese. Ishte vendimi i KVO, që ndikon që për procedurën e kryer të mos kishte asnjë ankimin nga OE e tjerë.

Vendimmarrja e KVO duhet të merret parasysh edhe situata ku ndodhej Bashkia Vlorë, pasi ishte momenti i ndërrimit të Kryetarit të Bashkisë.

në vendimmarrjet e KVO është shpallur fitues oferta më e ulët që në vlerësimin tonë nuk ka krijuar asnjë pasojë në realizimin e projektit.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa kundërshtohet nga subjekti dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqëtrues, pretendimet nuk qëndrojnë, pasi nuk ka paraqitur dokumente (fakte) që kundërshtojnë konstatimin e grupit të audiimit në lidhje me vlerësimin e procedurës.

XXI. Auditim i procedurës me objekt: “Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike të Segmentit nga Shkolla e Marinës deri te Regina City”, viti 2023.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike të Segmentit nga Shkolla e Marinës deri te Regina City”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF:72128-06-09-2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit, Urdhri nr. 5930 prot., datë 19.05.2023 z. E.B ing. Z.S	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 5928 prot., datë 19.05.2023 1. Z.S 2. E.B 3. E.L (nuk ka në dosjen e procedurës deklaratën e konfliktit të interesit)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 5928 prot., datë 19.05.2023. 1. D.Z 2. S.H 3. S.K P/P
4. Fondi Limit (pa TVSh) 5,833,333 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 5,126,260 lekë	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)	

	Fitues: OE "A." ShPK	707,073 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 23.06.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 5 OE b) S'kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 3 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 1 muaj		
10. Ankimime AK-s'ka/ka; -Jo APP-s'ka/ka; -Jo KPP-s'ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit (sipas SPE): Data: 27.06.2023 (Paraprak) Data: 03.07.2023 (Përfundimtar)	12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 03.07.2023 (lidhja) Data: 03.07.2023 (njoftimi i lidhjes)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":

Me urdhrin nr. 5930 *prot.*, datë 19.05.2023 titullari i AK ka urdhëruar *ing. E.B* për përgatitjen e specifikimeve teknike, preventivit, relacionit teknik, leje infrastrukturë, grafik punimesh, në lidhje me objektin: "*Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike të Segmentit nga Shkolla e Marinës deri te Regina City*". Në zbatim të urdhrin të titullarit është përgatitur materiali përkatës, leja e infrastrukturës nr. 672 *prot.*, datë 29.06.2023, si dhe preventivi i cili është nënshkruar elektronikisht nga *ing. E.B* në datën 19.05.2023. Referuar preventivit, ndër të tjera, specifikohet se vlera e objektit të kontratës është përlllogaritur 5,833,056 lekë pa TVSh.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre, në kundërshtim me nenin 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*" (i ndryshuar), ku thuhet se: "*Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet*".

Gjithashtu, sipas të dhënave në dosje evidentohet fakti se asnjë nga personat e mësipër nuk ka bashkëlidhur licencë profesionale për hartimin e projektet/preventivi, pasi nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rievimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve e elektrike, projektuesi i instalimeve hidrosanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, ekspert mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 "*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*" (i ndryshuar), neni 5, si dhe VKM-ja nr. 759, datë 12.11.2014, "*Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim*" (i ndryshuar), e cila ka miratuar Rregulloren "*Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim*", neni 16 "*Licenca –kategoritë e punimeve*", pika 1, veprimet/ dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi ish- Titullarin e AK **D.L**

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit nr. 6848/1 prot., datë 09.06.2023 “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJP: **z/zj Z.S, E.B dhe E.L.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17336/2 prot, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga z. E.L, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj, në cilësinë e anëtarit të NJP, pas verifikimit të dokumentacionit ju bëj me dije se nuk kam pasur dijeni, informacion zyrtarë apo akses në këtë procedurë gjatë fazës së zhvillimit, vlerësimit dhe miratimit. Nuk kam njoftuar për ekzistencën e kësaj procedurë, nuk më është vënë në dispozicion urdhër/akt-administrativ përkatës që rregullon pjesëmarrjen dhe kompetencat, nuk më është komunikuar mbi kredencialet të aksesit, të cilat janë të nevojshme për ushtrimin e funksioneve funksionale, nuk më është komunikuar asnjë llogari e APP, jam vënë në dijeni të sajë vetëm nga akt-konstatimi juaj.

Për sa sipër nuk kam pasur dijeni të ushtrojë të drejtën dh detyrimin tim ligjorë për monitorimin, shqyrtimin dhe pjesëmarrjen në procesin e prokurimi, në zbatim të Ligjit nr. 44/2015 “Kodi procedurë administrative” neni 17, 18 dhe 24.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, pretendimet e subjektit qëndrojnë dhe merren në konsideratë në lidhje me përgjegjësinë për mos dijeni.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 5 OE, për të cilët, referuar njoftimit paraprak të fituesit nr. 7736 prot, datë 27.07.2023 dhe atij përfundimtar nr. 7946/2 prot, datë 03.07.2023, KVO-ja në datën 26.07.2023 ka përfunduar në SPE vlerësimin paraprak dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë pa TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“A....”	5,126,260	Kualifikuar/Fituesi
2	D....	4,076,095	<u>Skualifikuar:</u> a) Formularin Përmbledhës të Vetëdeklarimit, sipas shtojcës 8, nuk është i plotë; b) Operatori ekonomik nuk ka paraqitur sigurimin e ofertës sipas shtojcës nr. 3 që kërkohet; c) Nuk ka paraqitur asnjë kontratë të ngjashme për kryerjen e punëve të mëparshme...
3	“A.....”	1,976,890	<u>Skualifikuar:</u> Nga të gjitha kritereve e kualifikimit që ka kërkuar AK, ofertuesi A..... sh.p.k. me administrator KLITON ALIRAJ ka paraqitur vetëm ofertën ekonomike të përgjysmuar ku ka paraqitur vetëm preventivin.

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë pa TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
4	"B...."	5,304,810	Kualifikuar
5	H....	5,162,259	Kualifikuar

KVO-ja ka skualifikuar **2** OE dhe kualifikuar **3** OE, duke shpallur fitues OE "A." ShPK me ofertë 5,126,260 lekë pa TVSh, sipas të dhënave në tabelën sipër.

Në lidhje me sa më sipër, për sa i përket arsyeve të skualifikimit, KVO-ja ka vepruar në përputhje dhe në zbatim të ligjit për prokurimin publik.

Pasi kanë përfunduar afatet e ankimit KVO-ja ka hartuar, në datën 03.07.2023 *Raportin Përmbledhës* me nr. 7946/1 *prot*, i cili është nënshkruar/miratur nga titullari i AK.

Midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 7950 *prot.*, datë 03.07.2023 për të cilën është dërguar për publikim njoftimi nr. 7947 *prot.*, datë 03.07.2023.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) dhe në dosjen fizike, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, **ka kryer veprime në kundërshtim me dispozitat e LPP**, konkretisht si vijon:

b- Nga ana e titullarit të AK (D.L), nuk është përcaktuar personi përgjegjës për prokurimet, në kundërshtim me nenit 74 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar;

c- Në dosjen e procedurës mungojnë procesverbalet e hapjes dhe vlerësimit, gjë e cila e bën të pamundur se kur është hapur dhe vlerësuar procedura, në kundërshtim me pikën 4 e nenit 80 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" (i ndryshuar), ku thuhet se:

"Çdo hap i procedurës së prokurimit duhet të regjistrohet dhe të pasqyrohet në procesverbal. Personi përgjegjës për prokurimin, anëtar i njësisë së prokurimit është përgjegjës për regjistrimin e çdo faze të procesit dhe teksti përfundimtar i tij duhet të nënshkruhet nga të gjithë anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave";

d- Dokumentet Standart të Tenderit (DST), nuk janë nënshkruar nga të gjithë anëtarët, pasi sipas verifikimit DST kanë vetëm dy nënshkrime të cilat nuk dihet se të kujt janë pasi nuk janë shënuar emrat por vetëm nënshkrimi.

e- Me shkresat respektive nr. 5933/2 *prot*, datë 26.6.2023 janë njoftuar **2** OE, respektivisht D. ShPK dhe "A." ShPK për skualifikim nga procedura;

f- Me shkresën nr. 7736 *prot*, datë 27.6.2023 është bërë *njoftimi paraparak*;

g- Me shkresën nr. 7946/1 *prot*, datë 3.7.2023, nga KVO-ja është hartuar *Raporti Përmbledhës*, i cili është miratur nga ish- Titullari i AK Bashkia Vlorë D.L, **raport i cili në përmbajtje nuk është sipas përcaktimeve të nenit 84, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" (i ndryshuar), si dhe nuk është pritur afati 5 ditë i ankimit**, pasi në po të njëjtën datë është dhe njoftim fituesi përfundimtar.

h- Pas "*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*" nr. 7946/2 *prot*, datë 3.7.2023 për OE fitues **pa paraqitur sigurimin e kontratës në kundërshtim me nenin 36-Sigurimi i kontratës të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" (i ndryshuar)**, midis palëve është nënshkruar kontrata e shërbimit me nr. 7950 *prot*, datë 3.7.2023 për zbatimin e punimeve me vlerë 6,151,512 lekë me TVSh me afat 30 ditë nga data e nënshkrimit/ose fillimit të punimeve dhe në të njëjtën datë .

i- Me shkresën nr. 7947 *prot*, datë 3.7.2023 është plotësuar *formulari i njoftim kontratës*.

j- Sipas dosjes së procedurës së prokurimit, konstatohet se kjo procedurë nuk ka një numër protokoli me fraksion nga fillimi në fund, por ka numra të ndryshëm për çdo dokument, veprime në kundërshtim Ligjin nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”.

a- Sipas DST nga AK Bashkia Vlorë janë kërkuar 2 manovrator, njëri është kërkuar në pikën 2.3.4 dhe tjetër kërkuar në pikën 2.3.7 të DST. Nga shoqëria referuar formularit të vetëreklamimit dhe dokumentacioni bashkëshoqërues të depozituar është deklaruar vetëm një manovrator, konkretisht z. G.M.

b- Mjeti tip *grejder model PR...BM* me kontratë qiraje nr. 1124 rep/380 kol, datë 11.12.2020 nuk ka bashkëlidhur dokumentacionin ligjorë të kërkuar në DST (*leje qarkullimi, certifikate e mjetit dhe siguracionin*);

c- Oferta e paraqitur nga shoqëria për disa nga zërat ka ndryshim në volum të zërave ose nuk janë paraqitur, referuar kjo zërave të preventivit të hartuar nga AK, konkretisht:

Rehabilitim i segmentit rrugorë nga Akademia e marinës deri te Regina Citu (7 pallatet)					
Nr. An	Përshkrimi i punimeve	Njësia	Sasia sipas preventivit	Sasia sipas Ofertës	Dif
AN2	Shtresë binder me granil gur kave,4cm me makineri	m2	1,212	1,315	(103)
AN	Shtresë asfaltbetoni me granil gur kave,4cm me makineri	m2	1,212	1,315	(103)
An122	Vizim me shirita gjatësor dhe anësor dhe gjerësi 12 cm. Bikoponete (sprait)	ml	233	274	(41)
Rishikim i projektit publik në Lungomare- Bashkia Vlorë					
Nr. An	Përshkrimi i punimeve	Njësia	Sasia sipas preventivit	Sasia sipas Ofertës	Dif
An	Heqje transport pllaka betoni	m2	260	-	260
2.426/3	Prishje shtresa betoni	m3	2	-	2
3.89/a	Gërmim dheu me ekskavator goma 0.25m3, tokë zak, kategoria III, me shk në mjete	m3	310	311	(2)
An.164/1a	Mbushje gropa me cakëll e gurë në trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri	m3	186	207	(21)
2.262/1	Beton me bordurë me kuneta-Shtresë betoni C7/10	m3	21	28	(8)
3.618	FV bordura betoni 20x35 cm	m3	270	350	(80)

Për sa sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nuk ka vlerësuar drejt OE të shpallur fitues “A.” ShPK. Në këto kushte, KVO-ja duhet të vijonte me OE e tjerë të mbetur në garë.

Personat përgjegjës në vlerësimin e procedurës janë:: D.Z, S.H, S.K, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe Titullarin e AK, në kundërshtim me **neni 2, neni 3 pika 1, neni 92 pika 3 dhe 4**, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17385/1 *prot*, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga S.K, S.H dhe D.Z , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me vlerësimin e procedurës, sqarohet si më poshtë vijon:

- Në pikën 2.3.4 të DT, është kërkuar një manovrator, të cilin OE e ka plotësuar dhe deklaruar z. G.M. Ndërsa lidhje me pikën 2.3.7 të DT është kërkuar që në tërësinë e punonjësve të jetë të punësuar mesatarisht 10 persona, përfshirë dhe stafin drejtues teknik për periudhën Janar –Mars 2023, ku mes tyre të jetë dhe punonjësi me profesion manovrator, jo se janë 2 specialist mavovrator për realizimin e kontratës;

- Në lidhje me mjetin tip *grejder model PR....BM* me kontratë qiraje nr. 1124rep/380kol, datë 11.12.2020, ku bashkëlidhur nuk është leja qarkullimit, certifikatë dhe siguracion, është pasi ky mjet

nuk funksionon si trup i vetëm por funksionon nëpërmjet rimorkiatorit dhe përdoret vetëm në kantier ndërtimi, duke shmangur lëvizjet në rrugë;

Në lidhje me ofertën e paraqituri nga shoqëria për disa nga zërat ku ka ndryshim në volum ju sqarojmë se KVO-ja është e përbërë nga 3 jurist dhe i është referuar ofertës më të favorshme bazuar në çmimi, pa ju referuar vlerësimit teknik që ka të bëjë me volumet teknike-.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, kjo për faktin se nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë argument shtesë nga ato të paraqitura në fazat e tjera të evadimit. Kështu ju bini ndesh me DT kur thoni se është kërkuar vetëm një manivратор, por në fakt referuar pikave 2.3.4 dhe 2.3.7 të DT duhen dy manovrator. Në lidhje me mjetin që ju pretendoni se nuk regjistrohet në librat e mjeteve, kjo bie ndesh me kodin rrugorë, pasi çdo mjet duhet të pergjisohej, qoftë dhe makineritë e renda. Po kështu dhe argumenti se në KVO nuk ka inxhinier dhe ju i jeni referuar ofertës, sqarohet se është përgjegjësi e titullarit të AK mos prezenca e specialistit të fushës. Gjithashtu nga ana juaj pavarësisht profesionit është bërë verifikimi aritmetik i ofertës, ku duhet të ishte konstatuar ky ndryshim zërash punimesh.



Zbatimi i kontratës.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur mbi zbatimin e kontratës, rezultoi se kjo kontratë deri në datën e përfundimit të punës audituese në terren datë 30.4.2025 nuk ka filluar zbatimi i sajë, duke arsyetuar se:

Kontrata për zbatimin e punimeve është lidhur me datë 3.7.2023 nr. 7950 *prot*, për vlerën 6,151,512 lekë me TVSh me afat **30 ditë** nga data e nënshkrimit/ose fillimit të punimeve.

Për zbatimin e kontratës investitori shoqëria "A." ShPK ka lidhur kontratë me kontraktimi nr. 2670 rep/2236 kol, datë 24.6.2023 për zbatimin e punimeve "*Rishikim i projektit të parkimit publik në Lungomare-Bashkia Vlorë*" me vlerë 2,488,008 lekë me TVSh.

Kjo kontratë me nënkontraktim është lidhur në kundërshtim me kërkesat e DST, pasi referuar pikës 2.15.1 nënkontraktimi pranohet në masën 35 %, ndërsa vlera e punimeve të marr nga nënkontraktori është 40 % (2,488,008/6,151,512), veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-Kryetarin e bashkisë Vlorë D.L.

Sipas dokumentacionit në dosje objekti është pajisur me leje infrastrukturore nr. 672, datë 29.6.2023 dhe punimet kanë filluar me datë 3.7.2023 sipas shkresë nr. 7951 *prot*, me afat zbatimi 30 ditë, pra deri datë 3.8.2023 (bashkëlidhur dokumentacionit janë; 1- *Akti i dorëzimit të sheshit*; 2- *PV fillim punimesh*; 3- *PV piketimi dhe 4- Njoftim sipërmarrës për fillim punimesh*).

Kontrata me mbikëqyrësin e punimeve është lidhur me datë 29.6.2023 nr. 7822 *prot*, me shoqërinë "N." ShPK.

Me shkresën nr. 164 *prot*, datë 11.10.2023 (*prot bashkia Vlorë nr. 12252, datë 12.10.2023*), nga investitori shoqëria "A." ShPK i është kërkuar AK për fillim punimesh pas pezullimit të bërë nga Policia Bashkiake me datë 26.7.2023 ora 11.⁰⁰, me aktkontroll me pretendimin e sezonit turistik. Me shkresën nr. 14213 *prot*, datë 15.11.2023 Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike, i është drejtuar Drejtorisë Juridike Bashkia Vlorë (*kërkesë për bashkëpunim*), duke kërkuar interpretim si vijon:

e- Me shkresën nr. 12252 *prot*, datë 12.10.2023 nga mbikëqyrësi i punimeve shoqëria "V. S." ShPK është kërkuar rifillimi i punimeve të ndërprera nga Policia bashkiake sipas AK datë 26.7.2023;

f- Me shkresën nr. 13129 *prot*, datë 30.10.2023 Drejt. Infrastrukturës dhe Investimeve i është drejtuar Drejtorisë Juridike (NJP), Drejtorisë së Burimeve njerëzore dhe Drejt. Financës për

depozitimin pranë D.I.I.P, kopje të kontratave të zbatimit të investimit, mbikëqyrjes dhe çdo shkresë tjetër që ka të bëjë me këto kontrata.

Në fund është kërkuar që, nisur nga fakti se D.I.I.P nuk depoziton asnjë nga dokumentacioni i kërkuar mësipërm dhe nisur nga përgjegjësia ligjore që kemi për mbarëvajtjen e kontratave është kërkuar interpretim ligjore të zbatueshmërisë së kontratës.

Me shkresën nr.1501 prot, datë 30.01.2024 , D.I.I.P Bashkia Vlorë i është drejtuar Drejtorisë Juridike, Kabinetit të Kryetarit dhe për dijeni Kryetarit të Bashkisë D..., duke kërkuar, si vijon:

g- *Me shkresën nr. 12252 prot, datë 12.10.2023 nga mbikëqyrësi i punimeve shoqëria "V. S." ShPK është kërkuar rifillimi i punimeve të ndërprera nga Policia bashkiake sipas AK datë 26.7.2023;*

h- *Me shkresën nr. 13129 prot, datë 30.10.2023 Drejt. Infrastrukturës dhe Investimeve i është drejtuar Drejtorisë Juridike (NJP), Drejtorisë së Burimeve njerëzore dhe Drejt. Financës për depozitimin pranë D.I.I.P, kopje të kontratave të zbatimit të investimit, mbikëqyrjes dhe çdo shkresë tjetër që ka të bëjë me këto kontrata;*

i- *Me shkresën nr. 14213 prot, datë 15.11.2023 me objekt "kërkesë për bashkëpunim";*

j- *Me shkresën nr. 13129/2 prot, datë 29.12.2023 Drejt. Burimeve Njerëzore ka përcjellë pranë D.I.I.P dosjen me dokumentacioni teknik-ligjorë të objektit.*

Në fund është kërkuar si do procedohet me tej mbi ecurinë e zbatimit të kontratës.

Për sa parashtroam mësipërm, grupi i KLSH konkludon se nga Bashkia Vlorë personat përgjegjës (D.I.I.P / Njësia e Prokurimit) dhe Titullari i AK Bashkia Vlorë nuk është vepruar në përputhje me dispozitat e Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *"Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"* (i ndryshuar), si dhe nenit 27-Zgjatja e afatit të kontratës, dhe nenit 20-Dëmet e likuiduara.

Duke qenë se ndërmjet kontraktorit (shoqërisë "A.....") dhe Autoritetit Kontraktor (Bashkisë Vlorë), nuk është miratuar asnjë shtyrje e afatit të kontratës, pra nuk është kryer asnjë Amendim i Kontratës bazë nr. 7950 prot., datë 3.7.2023 për objektin *"Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike të Segmentit nga Shkolla e Marinës deri te Regina City"*, në respektim të pikës 19.1 të nenit 19 *"Raportimi i grafikut të zbatimit"*, Autoritetit Kontraktor i lind e drejta që të kërkojë dëmet për vonesën në zbatim sipas nenit 20 *"Dëmet e likujdueshme"*, shkronja (c).

Duke pasur parasysh se punimet e ndërtimit duhet të ishin përfunduar në datën 3.8.2023 dhe kanë kaluar **596 ditë** nga data kur duhet të kishte përfunduar ndërtimi i investimit (*120 ditë për vitin 2023; 366 ditë për vitin 2024 dhe 90 ditë për vitin 2025 deri datë 25.4.2025*), nga palët e nënshkrimit të kontratës së sipërmarrjes, nuk janë përmbushur kushtet e kësaj kontrate.

Llogaritja e kamatëvonesë:

- Çmimi total i kontratës është 6,151,512 lekë me TVSH,

- Vlera e kamatëvonesës nga llogaritja deri në momentin e dorëzimit të këtij akt-konstatimi, në datën 25.4.2025 për shoqërinë shoqëria "A." ShPK për zbatimin e punimeve *"Rishikim i projektit të parkimit publik në Lungomare-Bashkia Vlorë"*, rezulton **916,575 lekë pa TVSH** = $(6,151,512 \text{ (vlera e kontratës)} \times 25\% \times 596 \text{ ditë vonesë} \times 1/1000, \text{ që duhet t'i paguajë Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë}) / 1.2 \text{ TVSH}$). **Kjo vlerë përbën dëm ekonomik për buxhetin e Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë.**

2. Në gjykimin e grupit të auditimit, palët: Sipërmarrësi i punimeve shoqëria "A." ShPK, Investitori/zhvilluesi Bashkia Vlorë përfaqësuar nga ish- Kryetari i Bashkisë D.L, nënshkruesit e

kontratës me objekt *“Rishikim i projektit të parkimit publik në Lungomare-Bashkia Vlorë”* me nr. 7950 prot., datë 3.7.2023 dhe në vijim nga Kryetari Aktual D..., **kanë dështuar në realizimin e kontratës me objekt: “Rishikim i projektit të parkimit publik në Lungomare-Bashkia Vlorë”.**

Palët, duhej të kishin zbatuar nenin 31- *Zgjidhja e mosmarrëveshjeve*”, pika 32.2 ku thuhet se: *“Nëse palët nuk arrijnë të zgjidhin mosmarrëveshjen e tyre me një konsultim të tillë të ndërsjellët, atëherë secila Palë mund t’i njoftojë palës tjetër për qëllimin e saj për të shkuar në Gjykatë”.*

- Pikën **22** të kontratës për mbikëqyrje punimesh *“Rishikim i projektit të parkimit publik në Lungomare-Bashkia Vlorë”* me nr. 7822 prot., datë 29.6.2023, të lidhur ndërmjet Bashkisë Vlorë, përfaqësuar nga Kryetari D.L dhe shoqërisë *“N.” SHPK* e përfaqësuar nga Ing. E.N, ku thuhet: *“Për çdo mos marrëveshje palët duhet t’i drejtohen Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë për zgjidhjen e këtyre mosmarrëveshjeve”.*

Sa më sipër, për veprimet dhe mos veprimet ngarkohen me përgjegjësi:

Sipërmarrësi i punimeve **“A.” SHPK;**

Mbikëqyrësi i punimeve **“N.” SHPK;**

Investitori/zhvilluesi **Bashkia Vlorë**, në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*; Kontrata e sipërmarrjes së punimeve me nr. 7950 prot., datë 3.7.2023; Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve me nr. 7822 prot., datë 29.6.2023.

Konkluzion i përgjithshëm: Nga grupi i auditimit mbi bazën e riskut nga **23** procedura prokurimi me vlerë të lartë me fond limit 716,240 mijë lekë, kanë rezultuar disa parregullsi në zbatimin e dispozitave të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, si dhe akteve të tjera nënligjore, *si më poshtë vijon:*

- Në **23** procedurat e prokurimit të audituara, rezultoi se dosjet fizike të prokurimit, të cilat, ndër të tjera, përmbajnë procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk janë pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes. Mosveprim, për shkak të neglizhencës së personit përgjegjës, i cili bie në kundërshtim me Ligjin nr. 9154 datë 06.11.2003 *“Për arkivat”*, nenin 21, 59, 60 të normave tekniko-profesionale, si dhe Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar;

- Në **6** nga 23 procedurat e prokurimit të audituara, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se Autoriteti Kontraktor nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë pajisur me *“leje ndërtimi/infrastruktura”*, në kundërshtim me nenin 39 pika 3 të Ligjit nr. 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, konkretisht procedurat: *“Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit, viti 2023”*, *“Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë), viti 2024”*, *“Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024”*, *“Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024”*, *“Rikon i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5, viti 2024” dhe “Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”, viti 2023;*

- Në **4** nga 23 procedurat e prokurimit të audituara, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një *“oponencë teknike”*,

edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik, në kundërshtim me pikën 1, të nenit 6, të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, dhe me nenin 52 të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, konkretisht procedurat: *“Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit, viti 2023”, “Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024”, “Rikon i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5, viti 2024” dhe “Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”, viti 2023;*

- Në **8** nga 23 procedurat e prokurimit të audituara me fond limit 255,600 mijë lekë ose 36 % e fondit të audituar (716,240 mijë lekë), janë konstatuar mangësi në aplikimin e kriteret e vendosura, si të paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat kanë çuar në s’kualifikim e operatorëve ekonomik me ofertë më të leverdishme dhe me mundësi për realizimin e kontratës, në kundërshtim me nenin 36 dhe 77 të Ligj nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, (i ndryshuar), si dhe nenet 2, 40, 39 dhe 78 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, konkretisht procedurat: *“Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit, në vitin 2023”, “Rikononstruksion i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5, në vitin 2024”, “Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë) në vitin 2024”, “Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija në vitin 2024”, “Barriera metalike mbrojtëse për kembesoret përgjat rruges Transballkanike dhe Rruges Ali Demi, viti 2024”, “Rikonstruksioni i rruges “Ish fabrika e Cimentos” Lot 1, viti 2024”, “Rikonstruksion i kopshtit “Nr.10”, viti 2024”, “Rikualifikimi i hapsirave të gjelbra në qytet, viti 2024”;*

- Në **7** nga 23 procedurat e prokurimit të audituara me fond limit 294,129 mijë lekë ose 41 % e fondit të audituar (716,240 mijë lekë), anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave kanë kualifikuar dhe shpallur fitues OE në kushtet kur këta të fundit nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit në plotësimin të kriterëve kualifikues, në kundërshtim me Ligjin nr. 160, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92, pika 3 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 82, pika 2, konkretisht për rastet: *“Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme të Njësisë Administrative Orikum, në vitin 2023”, “Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi në vitin 2023”, “Rikonstruksioni i palestrës së qytetit në vitin 2023”, “Materiale Elektrike në vitin 2024”, “Rikonstruksion dhe shtese anësore 3 (tre) kate në shkollën 9-vjecare “Lef Sallata në vitin 2024”, “Rikonstruksion i kopshtit “Nr.10 në vitin 2024”, “Rehabilitim i stacioneve të autobusave dhe i stacionit të taksive elektrike Segmentit nga Shkolla e Marines deri te Regina City, viti 2023”;*

- Në **5** nga 23 procedurat e prokurimit të audituara me fond limit 182,659 mijë lekë ose 25 % e fondit të audituar (716,240 mijë lekë), evidentohet mos efektiviteti i fondit të prokuruar (3 –E) **për vlerën 10,763,298 lekë**, pasi nga KVO-ja janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme, ku sipas grupit të auditimit nuk duhej të ishin skualifikuar, dhe se OE i kualifikuar nuk duhej shpallur fitues pasi mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit janë të njëjta me mangësitë e konstatuara nga KVO-ja në OE e skualifikuar (*qëndrim me dy standarte*), duke mos vlerësuar kriterin kryesorë *“çmimi më i leverdishëm”*, konkretisht për procedurat: *“Rehabilitim i Kanalit Kallafet dhe Babice Vlore” (Skema ujitëse VLU-9 Babice- Dega Majtas dhe Djabatas), në vitin*

2024", "Rikonstruksioni i rrugës "Ish fabrika e Cimentos" Lot 1 në vitin 2024", "Azhornim projekti i kanaleve Vadiës-Bordi Kullimit Vlore në vitin 2024", "Mirëmbajtje diga te rezervuarit Bestrove, Panaja dhe Bunavi në vitin 2024" dhe "Rikualifikimi i hapësirave të gjelbra në qytet në vitin 2024";

- Në auditimin e procedurës me objekt: "Shërbimi i pastrimit të NJA Orikum për vitin 2023", mbi hartimin e fondit limit, rezultoi se fondit limit nuk është llogaritur në zbatim të Planit Vendor i Menaxhimit të Mbetjeve për periudhën 2023 – 2028, miratuar me Vendimin e KB nr. 26, datë 31.03.2023 (me nr. 3403/1 prot., datë 04.04.2023), në përputhje me planin kombëtar dhe planin rajonal të menaxhimit të integruar të mbetjeve dhe në zbatim të kërkesave të nenit 10, të Ligjit nr. 10463, datë 22.9.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve", i ndryshuar, duke evidentuar një rritje të fondit të prokuruar për vlerën 4,957,766 lekë, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik" i ndryshuar, neni 21 pika 5; Ligji nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore", i ndryshuar, neni 23 pika 10; Ligji nr. 10463, datë 22.9.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve", neni 12, neni 14, neni 18 pika 3, neni 21 pika 12; Vendimi e KB nr. 319, datë 31.5.2018 "Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve "Ekzistenca e planit vendor të menaxhimit të mbetjeve është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat e sistemit";

- Në **2 procedura** prokurimi, respektivisht: "Rehabilitim i stacioneve të autobusave dhe i stacionit të taksive elektrike Segmentit nga Shkolla e Marines deri te Regina City, viti 2023", "Rehabilitim i Kanalit Kallafet dhe Babice Vlore" (Skema ujëtare VLU-9 Babice- Dega Majtas dhe Djabatas)", punimet nuk kanë përfunduar sipas afateve të përcaktuara në kontratë, duke evidentuar një efekt financiar negativ me **dëm në buxhetin e bashkisë për vlerën 1,487,552 lekë**;

- Në **1 (një)** procedurë prokurimit me objekt: "Shërbimi i pastrimit të NJA Orikum për vitin 2023", nuk janë zbatuar kushtet e kontratës në mbikqyrje, duke evidentuar një dëm në buxhetin e bashkisë për vlerën 432,227 lekë;

- Në **1 (një)** procedurë prokurimit me objekt: "Rikonstruksioni i kopshteve dhe shkollave (Rikonstruksioni i shkollës "Hasan Pulo", Orikum, rikonstruksion i kopshtit nr. 14, rikonstruksion i shkollës "Jani Minga", rikonstruksioni i tualeteve të shkollës "Ismail Qemali", "15 Tetori" dhe kopshtit Nr. 5)" nga AK Bashkia Vlorë, nuk është bërë i mundur konfiskimi i sigurimit të ofertës për vlerën **466,905 lekë**, si rezultat i tërheqës së OE nga lidhja e kontratës, veprim me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë Vlorë.

A- NDËRMARRJA E SHËRBIMEVE PUBLIKE (NSHP)- BASHKIA VLORE

Në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (këtu e vijim NSHP), Bashkia Vlorë, janë prokuruar gjithsej 54 procedura me vlerë të lartë me fond limit prej 312,558 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 286,390 mijë lekë ose 91.6% e vlerës së fondit të prokuruar. Pjesëmarrja në procedurat e realizuara është prej 155 OE, nga ku janë skualifikuar 49 OE. Janë zhvilluar procedura prokurimi me pjesëmarrje të vetëm 1 (një) OE, janë gjithsej 21 procedura me fond limit 134,551 mijë lekë ose 43% e fondit të prokuruar.

Nga grupi i auditimit mbi bazën e riskut dhe të materialitetit nga 54 procedura me vlerë të lartë me fond limit prej 312,558 mijë lekë, janë vlerësuar për auditim **18 procedura** ose 33% e tyre me fond limit prej 190,340 mijë lekë ose 60.8% e fondit të prokuruar, nga ku kanë rezultuar disa parregullsi në mos zbatim të dispozitave të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik"

, i ndryshuar dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe akteve të tjera nënligjore të LPP, *si më poshtë vijon:*

I- Auditim i procedurës me objekt “ Mirëmbajtje Hidrovori”, viti 2023.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje Hidrovori”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e Thjeshtuar” REF-79717-09-12-2023 Urdhri nr. 474/3 prot., datë 12.09.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 474/4 prot., datë 12.09.2023 E.H A.S XH.B	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 474/3 prot., datë 12.09.2023 1. D.Z 2. F.RR 3. K.D P/P	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 474/5 prot., datë 12.09.2023. 1. E.B 2. G.C 3. A.L P/P
4. Fondi Limit (pa TVSh) 2,913,120 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 2,766,214 lekë Fitues: OE S. ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 146,906 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 25.09.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 OE b) Skualifikuar 1 OE , c) Kualifikuar 2 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 15.11.2023 “Paraprak” Data: 01.12.2023 “Paraprak” Data: 12.12.2023 “Përfundimtar”		12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 16.02.2024
10.Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo			

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK është nxjerrë urdhër prokurimi nr. 474/3 prot., datë 12.09.2023. Në lidhje me vlerën (fondin limit) urdhri i referohet preventivit nr. 474/1 prot., datë 12.09.2023 i shoqëruar me relacionin nr. 474 prot., datë 12.09.2023 të hartuar nga z. E.H, z. A.S dhe znj. XH.B.

Për hartimin e preventivit komisioni ka studiuar ofertat e tregut, të marra nga **3 OE** të ndryshëm (A..., U..., A..., duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë 2,913,120 lekë pa TVSh, në zbatim të nenit 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Pavarësisht administrimit të ofertave, nga anëtarët e hartimit të preventivit, nuk është mbajtur një procesverbalit për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, veprim në mospërputhje me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 sipas të cilit “Autoriteti/enti kontraktor duhet të administrojë të gjithë dokumentacionin për procedurën e prokurimit, duke filluar nga planifikimi i saj deri te zbatimi i kontratës. Për këtë qëllim, autoriteti/enti kontraktor duhet të mbajë procesverbale dhe dokumentacion të plotë për procedurat e kryera”.

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

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikimi” nr. 474/8 prot., datë 12.09.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se: në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kriterë të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar (kategori license, mjetet, stafin, certifikatat ISO), në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për

miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2, për të cilën mban përgjegjësi NJP: D.Z, F.RR, K.D.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët fillimisht, referuar procesverbaleve nr. 474/10 dhe 474/11, KVO-ja ka përfunduar në datën 03.10.2023, vlerësimin paraprak (pa komunikim në SPE me OE) dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“N.... & G....” ShPK	2,679,620	Sualifikuar
2	S.... ShPK	2,766,214	Kualifikuar/Fituesi
3	“A.....” ShPK	2,799,600	Kualifikuar

Në vijim, KVO-ja, ka shpallur fitues, me “njoftimin e fituesit (paraprak)” nr. 594 prot., datë 15.11.2023, shoqërinë S. ShPK, me ofertë 2,766,214 lekë pa TVSh, duke skualifikuar bashkimin OE “N. & G.” ShPK me arsyetimin, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

a- Nuk plotëson piken 2.3.1 të kapacitetit Teknik të Kushtet e veçanta të kualifikimit. O.E ka ngarkuar në sistem 3 pune me objekt : “Rikonstruksion I shkollës Mustafa Matohiti”, “Rehabilitimi I skemës ujitëse, dega e Martines (Faza 2), “Ndërtim sera me konstruksion metalik mbuluar me plasmas” të cilat nuk janë të ngjashme me procedurën “Mirëmbajtje Hidrovori”.

b- Nuk plotëson piken 2.3.3 të DST pasi në dokumentin e ngarkuar në sistem Pjesa III, B mungojnë 1 inxhinier elektrik, 1 specialist elektrikist, 1 shofer kamioni..

Në lidhje me sa më sipër, për sa i përket arsyes së skualifikimit, KVO-ja ka vepruar në përputhje dhe zbatim të ligjit për prokurimin publik.

Pas vlerësimit paraprak dhe publikimit të njoftimit të fituesit, ky i fundit është refuzuar nga SPE pasi KVO-ja gjatë vlerësimit për “lapsus”, nuk ka pasqyruar përqindjen e OE të BOE.

Në këto kushte KVO-ja ka kryer rivlerësimin, me të njëjtin qëndrim për OE, rivlerësim të pasqyruar në procesverbalet nr. 594/2 (i hapjes) dhe 594/3 (i mbylljes) datë 01.12.2023, vlerësimin paraprak (pa komunikim në SPE me OE).

Në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO-ja ka hartuar, po në datën 01.12.2023 Raportin Përmbledhës me nr. 594/4 prot, i cili është nënshkruar/miratuar nga z. E.L, Titullari i AK.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, rezultoi se pas vlerësimit të parë datë 03.10.2023, në datën 04.10.2023, KVO-ja i ka dërguar shoqërisë S. ShPK (renditur e para), njoftimin me përmbytje:

“...KVO ka përfunduar vlerësimin në sistem në datën 03.10.2023, nga ku rezultoi se dokumentacioni i paraqitur dhe oferta ekonomike, SARK ShPK është kualifikuar dhe renditur i pari...lutemi të paraqisni dokumentacionin fizik pranë AK NSHP brenda datës 10.10.2023”.

Shoqëria S. ShPK, ka paraqitur dokumentacionin e sipërcituar pranë AK, marrë në dorëzim nga KVO-ja me procesverbalin nr. 474/15 prot., datë 09.10.2023, duke konkluduar se dokumentacioni është i njëjtë me atë të ngarkuar në sistemin elektronik të APP.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” nr. 594/6 prot., datë 12.12.2023 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e shërbimit me nr. 182 prot., datë 16.02.2024.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime të pajustificuara, duke krijuar disa situata faktike, të cilat bien në kundërshtim me dispozitat e LPP, konkretisht si vijon:

KVO-ja ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 25.09.2023, KVO-ja ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës 10.10.2023 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezultoi se vlerësimi përfundimtar i ofertave është kryer në datën 01.12.2023. Pavarësisht faktit të rivlerësimit të kryer në lidhje me këtë procedurë, nga dita e hapjes së ofertave datë 25.09.2023 deri në vlerësimin përfundimtar të datës 01.12.2023 ka kaluar një afat prej 67 ditësh, afat për të cilin nuk ka një justifikim objektiv nga ana e KVO-së.

Si konkluzion, shkelja e afateve në procedurat e prokurimit, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave është problematike, pasi këto vonesa jo vetëm që mund të shkaktojnë shqetësime për ofertuesit, por ato mund të krijojnë hapësira për praktika abuzive ose të paktën të krijojnë një perceptim të dyshimtë dhe të dëmtojnë sigurinë, transparencën si dhe besimin në praktikën e prokurimit publik të AK-së dhe të gjithë sistemit të prokurimit publik, dhe ngarkon me përgjegjësi: **E.B, G.C, A.L**, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, si dhe **znj. E.L** në cilësinë e titullarit, në kundërshtim me nenin 2 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku përcaktohet: “Qëllimi i këtij ligji është... a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;...dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”, si dhe neni 82 pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, ku përcaktohet: “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë 20 (njëzet) ditë për procedurat mbi kufirin e lartë monetar dhe 15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla...”

II- Auditim i procedurës me objekt “Blerje fadrome me kovë mbi 3 ton”, viti 2023.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “NSHP, Blerje fadrome me kovë mbi 3m³”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e Thjeshtuar” REF-71972-06-08-2023 Urdhri nr. 284/1 prot., datë 07.06.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 284/3 prot., datë 07.06.2023 E.H P.A A.M	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 284/4 prot., datë 07.06.2023 1. D.Z 2. F.RR 3. K.D	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 284/5 prot., datë 07.06.2023. 1. A.S 2. G.C 3. A.L
4. Fondi Limit (pa TVSh) 7,978,333 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 7,500,000 lekë Fitues: OE M. ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 478,333 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 19.06.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 OE b) S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë			
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 11.07.2023		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 21.07.2023

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- **AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:**

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK është nxjerrë urdher prokurimi nr. 284/1 prot., datë 07.06.2023. Në lidhje me vlerën (fondin limit)

urdhri i referohet preventivit nr. 284 *prot.*, datë 07.06.2023 të hartuar nga z. E.H, z. P.A dhe A.M. Për hartimin e fondit limit komisioni ka studiuar ofertat e tregut, të marra në datën 06.06.2023 nga 3 OE të ndryshëm (I. ShPK, M. ShPK, A. ShPK) duke përllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë 7,978,333 lekë pa TVSh.

Theksojmë se pavarësisht administrimit të ofertave, nga anëtarët e hartimit të preventivit, nuk është mbajtur një procesverbalit për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, në kundërshtim me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Gjithashtu, konstatohet se teknikisht në mënyrë të pakuptimtë, ofertat e administruara nga OE të tregut kanë në përmbajtjen e tyre të njëjtat specifikime teknike të cilat janë hartuar nga komisioni në një datë më të vonë.

Për sa më sipër, përllogaritja e fondit limit, pa përcaktuar fillimisht specifikimet teknike të objektit të prokurimit, vjen në kundërshtim me nenin 76, të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përbën një risk të shtuar për një përllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi E.H, P.A, A.M, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përllogaritjes së fondit limit si dhe specifikimeve teknike, në kundërshtim me neni 34, pika 2 (*paragrafi i fundit*) i Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe neni 76, pika 2 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- **AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike”:**

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 284/3 datë 07.06.2023 “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta lidhur me kapacitetin teknik për procedurën e prokurimit”.

Konstatohet se specifikimet teknike, pjesë e dokumenteve të tenderit, të përgatitura nga komisioni përkatës dhe të dokumentuara me procesverbalin nr. 284/7 datë 07.06.2023, **nuk janë** në harmoni dhe përputhje me LPP dhe VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Referuar procesverbalit përkatës si dhe shtojcës 5 të DST (Specifikimet Teknike), komisioni ka përcaktuar specifikime, ndër të tjera, si vijon: *Koha totale e ciklit hidraulik: 11 sek; -Min. rrezja e kthesës mbi gomat m 6; Dimensioni i përgjithshëm i fadromës LxËxH m 7,9750x2,89560x3,45440; Fuqi e vlerësuar KË 190; -Rezervuar karburanti L 288; Rezervuar Hidraulik L 201; Numri cilindratave – 6; Baza e rrotave: (3 m).*

Komisioni, nuk ka argumentuar në asnjë rast specifikimet e sipërcituara në kundërshtim me nenin 2, pika 2/c dhe nenin 78, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, por nga ana tjetër, më së shumti, ka aplikuar në mënyrë fikse edhe parametrat teknike pa dhënë asnjë argumentim teknik (*p.sh.: përse rezervuari i karburantit: duhet të jetë 288 L?! Cila është arsyeja e mospranimit të një oferte me një nivel (kapacitet) tjetër të këtij parametri (p.sh.: me të madhe ose më të vogël se 250 L, apo me marzhë midis 250-300 L?!).*

Specifikimet teknike të hartuara nga komisioni përkatës rezultojnë në kundërshtim me parashikimet e nenit 36, pika 2 dhe 4, të LPP, si dhe nenit 40, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, duke mos krijuar kushte për

konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve, si dhe duke mos mundësuar trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit në funksion të konkurrencës. Specifikimet e sipërcituara rezultojnë të jenë përcaktuar në mënyrë të paargumentuar, të ngurtë dhe në referim të proceseve të veçantë (*cikli hidraulik: 11 sek*), çka eventualisht karakterizon produktet e ofruara nga një numër i kufizuar OE.

Për sa më sipër, hartimi i specifikimeve teknike pa një argumentim tekniko-ligjor, duke përdorur specifikime “të ngurta apo fikse” të cilat, në rast të kundërt “variabël apo me marzhë”, nuk do të ndikonin në cilësinë e kërkuar të mallit, i cili gjithsesi do të rezultonte i pranueshëm për funksionet e kërkuara, cënon konkurrencën midis kandidatëve duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, duke ngarkohen me përgjegjësi: **E.H, P.A, A.M**, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Specifikimeve Teknike, në kundërshtim me neni 36, pika 2 dhe 4, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe neni 2, pika 2/c, neni 40, pika 2, neni 78, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, ku referuar procesverbaleve përkatës nr. 284/11 dhe 284/12, KVO-ja ka përfunduar në datën 30.06.2023, vlerësimin paraprak (pa komunikim në SPE me OE) dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“A....”	6,400,000	Skualifikuar
2	M....	7,500,000	Kualifikuar/Fituesi
3	“S....”	7,950,000	Skualifikuar

Në vijim, KVO-ja, ka shpallur fitues, me “*njoftimin e fituesit (paraprak)*” nr. 284/14 *prot.*, datë 30.06.2023, shoqërinë M. SHPK, me ofertë 7,500,000 lekë pa TVSh, duke skualifikuar 2 (dy) OE me arsyetimin, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

1. **Shoqëria “A.” SHPK**, nuk plotëson kriterin 2.3.1 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.

2. **Shoqëria “S.” SHPK**, nuk plotëson kriterin 2.3.1 për furnizimet e mëparshme të ngjashme të kryera gjatë 3 (tre) viteve të fundit nga data e zhvillimit të procedurës, në vlerën jo më pak se 20% e vlerës së fondit limit; për mallin objekt prokurimi, katalogun dhe/ose skadat teknike, që nën kupton se duhet të jenë me logon e tij dhe ku jepen të gjitha karakteristikat teknike të këtyre materialeve me përkthim të licencuar me qëllim që autoriteti kontraktor të verifikojë përmbushjen e specifikimeve teknike; garancia e mjetit do të jete jo më pak se 1 vit nga data e marrjes në dorëzim.

Në mënyrë të gabuar, **pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë**, KVO-ja ka hartuar, në datën 30.06.2023 *Raportin Përmbledhës* me nr. 284/12 *prot.*, i cili është nënshkruar/miratuar nga z. E.L, Titullari i AK. Po në datën 30.06.2023, KVO-ja i ka dërguar OE i renditur i pari (M.) njoftimin me përmbajtje:

“...KVO ka përfunduar vlerësimin në sistem në datën 30.06.2023, nga ku rezultoi se dokumentacioni i paraqitur dhe oferta ekonomike, M. SHPK. është kualifikuar dhe renditur i pari...lutemi të paraqisni dokumentacionin fizik pranë AK NSHP brenda datës 05.07.2023”.

Rezultoi se shoqëria M. ShPK, ka paraqitur dokumentacionin e sipërcituar pranë AK të cilin KVO-ja e ka marrë në dorëzim me procesverbalin e datës 05.07.2022, duke konkluduar se dokumentacioni është i njëjtë me atë të ngarkuar në sistemin elektronik të APP.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” nr. 284/15 prot., datë 11.07.2023 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 284/15 prot., datë 21.07.2023.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, konkretisht si vijon:

a)- KVO-ja, në mënyrë të padrejtë, ka skualifikuar shoqërinë “A.” ShPK, duke arsyetuar/argumentuar, se: *“Nuk plotëson kriterin 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”*.

Referuar DST-ve, ndër të tjera, për këtë kriter AK ka kërkuar specifikisht *“...fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, ku shënohen datat, shumat dhe sasitë e mallrave të furnizuara”*.

Ky arsyetim i KVO-së nuk qëndron, pasi shoqëria “A.” ShPK ka paraqitur, në SPE për këtë kriter, faturën tatimore të lëshuar kundrejt blerësit “Bashkia Selenicë”, nr. 22, me nr. serie 95607302 datë 13.12.2021, me objekt “kamion vetëshkarkues me katër akse”, me vlerë 6,500,000 lekë pa TVSh nga 1,595,666 lekë pa TVSh të kërkuara nga AK në DST.

KVO-ja është shprehur në mënyrë të përgjithshme për mosplotësimin e kriterit dhe nuk ka specifikuar konkretisht se cili është kriteri apo arsyeja që në rastin konkret përbën një ndryshim thelbësor të karakteristikave, kushteve apo kërkesave e të përcaktuara në dokumentet e tenderit që do të sillte një paaftësi zbatuese për natyrën dhe vlerën e kontratës. Vlen të theksohet fakti se, pika 1 e nenit 92, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i jep të drejtën KVO-së për të kërkuar sqarime nga ofertuesit për ofertat e tyre.

Referuar nenit 2 të tij, qëllimi i ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” është: *“...b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve...”* kjo dispozitë ligjore rezulton dukshëm i theksuar fakti që në veprimtarinë-vendimmarrjen e tij AK duhet të ketë si qëllim parësor mirëpërdorim apo miradministrimin e fondeve publike. Gjithashtu duhet theksuar se, në funksion të qëllimit të ligjit, për sa i përket fazës së vlerësimit të ofertave, LPP parashikon instrumentin/mekanizmin e përcaktuar në nenin 92 pika 4 sipas të cilit:

“oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thellësisht 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”.

Kjo dispozitë nuk është opsionale për t’u zbatuar nga KVO-ja, por detyruese, brenda kornizave dhe përcaktimeve ligjore, në funksion të qëllimit të ligjit të përcaktuar në nenin 2 të tij.

Për sa trajtuar më sipër në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se **nuk ka vlerësuar drejt** shoqërinë pjesëmarrëse “A.” ShPK, dhe në funksion të zbatimit të LPP-së, KVO-ja duhet të kishte kualifikuar OE.

Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, përveçse **nuk sigurojnë integritet**, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik, kanë ndikuar **negativisht** në mirëpërdorimin e fondeve publike. *Konkretisht:*

a- Nga skualifikimi i pa të drejtë i shoqërisë “A.” ShPK dhe shpallja fitues i shoqërisë M. ShPK, është shkaktuar **një efekt financiar negativ në vlerën 1,100,000 lekë (7,500,000– 6,400,000)**, si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin.

b- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të shoqërisë (OE) e cila përfundimisht është shpallur fituese, M. ShPK, konstatohet se jo të gjitha kërkesat e DST janë plotësuar, si vijon:

1- AK, referuar DST-ve, ka kërkuar nga ofertuesit *“vërtetim për xhiron vjetore për vitet financiare 2020, 2021 dhe 2022, ku vlera e xhiros minimale vjetore, duhet të jetë jo më e vogël se 40% e vlerës së përlogaritur të kontratës konkretisht 3,191,333 lekë pa TVSh. Kriteri konsiderohet i përmbushur nëse operatorët ekonomikë arrijnë vlerën e xhiros minimale, në të paktën 1 (një) vit të periudhës së kërkuar të viteve financiare”*.

Në lidhje me këtë kriter shoqëria M. ShPK ka paraqitur vërtetimin Nr. T08518407, datë 13.06.2023 në të cilin pasqyrohet se xhiroja vjetore e OE është përkatësisht: viti 2020 = 1,122,508 lekë, viti 2021 = 2,300,001 lekë, viti 2022 = 2,795,000 lekë.

Për sa më sipër, rezulton qartësisht e provuar se, në rastrin konkret, **OE nuk e plotëson kriterin.**

2- AK, referuar DST-ve, ka kërkuar nga ofertuesit *“katalogun dhe/ose skedat teknike, që nën kupton se duhet të jenë me logon e tij dhe ku jepen të gjitha karakteristikat teknike të këtyre materialeve me përkthim të licencuar me qëllim që autoriteti kontraktor të verifikojë përmbushjen e specifikimeve teknike”*.

Në lidhje me këtë kriter shoqëria M. ShPK ka paraqitur në sistem skedën teknike/katalogun pa përkthim të licencuar. Përkthimi i materialit është paraqitur fizikisht nga OE pas shpalljes së tij fitues, çka provon se në datën e vlerësimit të procedurës (30.06.2023) OE nuk e plotëson kriterin e sipërcituar. Konkretisht, nga verifikimi i dosjes së prokurimit, rezultoi se përkthimi i materialit është kryer në datën 14.07.2023.

3- AK, referuar DST-ve, ka kërkuar nga ofertuesit punë të ngjashme për një vlerë 1,595,666 lekë pa TVSh, të vërtetuar me *“...fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruar në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara”*.

Në lidhje me këtë kriter shoqëria M. ShPK ka paraqitur faturën tatimore të lëshuar kundrejt blerësit “A.” ShPK, nr. 6, datë 12.06.2023, me objekt *“Kamion fiat invrco”*, me vlerë 2,250,000 me TVSh.

Për sa më sipër, rezulton e provuar se, në rastrin konkret, OE nuk e plotëson këtë kriteri për shkak se:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të shoqërisë e cila përfundimisht është shpallur fituese, M. ShPK, ka paraqitur të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi.

Konkretisht OE M. ShPK, për plotësimin e kriterit **“punë të ngjashme”** ka paraqitur në SPE faturën tatimore të lëshuar kundrejt blerësit “A.” ShPK, nr. 6, datë 12.06.2023, me objekt *“kamion fiat invrco”*, me vlerë 2,250,000 me TVSh.

Fatura e sipërcituar rezulton një e dhënë e rreme për të gjitha arsyet, faktet dhe rrethanat si vijon:

- Nga verifikimi i kryer në sistemin tatimor për fiskalizimin (*efiskalizimi-app.tatime.gov.al*), rezultoi se OE M. ShPK në datën 23.06.2023, që do të thotë përpara momentit kur KVO-ja ka kryer vlerësimin (30.06.2023), ka kryer anulimin e faturës së sipërcituar.

- Pala blerëse për faturën e anuluar është OE "A." ShPK, operator i cili gjithashtu ka marrë pjesë në procedurën konkrete, duke ofertuar me vlerën më të ulët por i skualifikuar nga KVO. Ky operator ekonomik edhe pse, për shkak të rrethanave, ka qenë në dijeni të mangësisë së sipërcituar, nuk ka kryer ankim mbi rezultatin e vlerësimit.

- Fatura e paraqitur si "**punë të ngjashme**" është lëshuar në datën 12.06.2023 dhe po në të njëjtën datë kjo shoqëri ka aplikuar në QKB për shtimin e objektit të aktivitetit duke përfshirë edhe atë të procedurës.

Si konkluzion, KVO **nuk** ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë (*që nuk pasqyron realitetin*), fakti i cili përbën një kriter detyrues për skualifikim.

Mosveprimi i KVO-së, në rastin konkret, ka shkaktuar një situatë në kundërshtim flagrant me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, "*Për prokurimin publik*", neni 76, pika 3/ë.

Në lidhje me këtë situatë, KVO jo vetëm duhet të kishte skualifikuar OE M. ShPK, por në zbatim të pikës 5 të dispozitës së sipërcituar duhet të raportonte faktin në APP.

Si konkluzion përmbledhës, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nga njëra anë **nuk ka vlerësuar drejt** shoqëritë pjesëmarrëse në garë dhe nga ana tjetër **ka vepruar me dy standarte, duke kualifikuar OE me kriter të paplotësuar**, duke kryer një trajtim jo të barabartë për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurë duke **avantazhuar dhe favorizuar** një OE në dëm të një/disë OE tjetër pjesëmarrës në garë (*për sa kohë në vlerësimin e saj, e njëjta mangësi për dikë vlerësohet si arsye skualifikimi dhe për dikë tjetër jo*).

Veprimet e KVO-së, përveçse **nuk** sigurojnë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik, kanë ndikuar **negativisht** në mirëpërdorimin e fondeve publike, duke shkaktuar **një shpenzim me efekt financiar në buxhetin e AK në vlerën 1,100,000 lekë (7,500,000– 6,400,000)**, si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin.

Veprimet/dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi **A.S, G.C, A.L**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së si dhe referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, **z. E.L** në cilësinë e Titullarit të AK, respektivisht dispozitat:

neni 2, neni 3 pika 1, neni 21 pika 5, neni 76 pika 3/ë dhe 5, neni **92**.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17335/2 *prot*, datë 5.11.2025 "*Mbi Projekt Raport Auditimin*" nga E.L, A.L, G.C dhe A.S, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

- **Së pari** sqarojmë dhe vlen për t'u theksuar: duke qenë se stafi i përfshirë nuk ka pasur trajnim të mjaftueshëm në lidhje me disa aspekte specifike të legjislacionit të prokurimeve, mund të ketë pasur mospërputhje në interpretim, por pa asnjë qëllim për trajtim të pabarabartë apo selektiv të operatorëve ekonomikë në momentin e shqyrtimit dhe verifikimi nga autoriteti kontraktor;

- **Së dyti**: në momentin e vlerësimit të procedurës, fatura që ju pretendoni se është anuluar, ka qenë aktive dhe ne si grup, nuk mund të vlerësonim atë si një deklaram të rremë. Fatura rezultonte dokument aktiv dhe i vlefshëm në sistemet tatimore dhe ndërmjet palëve kontraktuese. Akt-konstatimet tuaja kanë qenë mbi një vit pas vlerësimit të procedurës. Në përputhje me ligjin nr. 162/2020 "*Për Prokurimin Publik*", vlerësimi i dokumentacionit bëhet mbi fazën e dokumenteve të paraqitura brenda afateve dhe të vlefshme në kohën e vlerësimit. Ligji nuk parashikon skualifikimin retroaktiv mbi dokumente të cilat kanë qenë të vlefshme në momentin e shqyrtimit. Për rrjedhojë, anulimi i mëvonshëm i faturës nuk përbën shkak për skualifikim, pasi kriteri i kërkuar është konsideruar i përmbushur në kohën ligjore të vlerësimit;

- **Së treti:** Në një pikë të DST, Kopje të Certifikatës Elektronike të Fiskalizimit, për tatimpaguesit që përdorin Platformën Qendrore të Faturave. Kopje të Certifikatës Elektronike të Fiskalizimit dhe kopje të vlefshme të kontratës së lidhur me Kompaninë e Certifikuar për zgjidhjen softwerike në përdorim, për tatimpaguesit që lëshojnë fatura përmes zgjidhjes softwerike.

Mbi skualifikimin e OE "A." jemi bazuar në kushtin e sipërpërmendur dhe në bazë të ligjit Nr. 87/2019 "Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit", Neni 48 pika a) për transaksionet pa para në dore ndërmjet tatimpaguesve dhe organeve publike, efektet e këtij ligji fillojnë më 1 janar 2021. Fatura e OE ekonomik e ngarkuar në sistem nuk ka qenë faturë e fiskalizuar por faturë e thjeshtë tatimore shitje e cila bie në kundërshtim me këtë ligj. -Së katërti: Katalogu i paraqitur fizikisht nga ana e O.E. M. ShPK është i njëjtë me atë të ngarkuar në sistem dhe gjithashtu i përkthyer dhe i noterizuar KVO ka vazhduar me "Raportin e dokumentacionit fizik", -Së pesti: Për sa i përket xhiros minimale vjetore operatori ekonomik ka paraqitur dokumentacion ku ka zbatuar kontrata të ngjashme dhe nuk mund të konsiderohet si pengesë.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte.

Në lidhje me marrjen në dorëzim dhe likuidimin e objektit të kontratës.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK është nxjerrë urdhri nr. 284/19 prot., datë 25.07.2023 "Për marrjen në dorëzim të objektit të kontratës nr. 284/15 prot., datë 21.07.2023" me përbërje: z. E.H, znj. E.D dhe z. Kujtim Myrtezai. Nga komisioni në datën 27.07.2023 është hartuar procesverbali mbi marrjen në dorëzim të mjetit, i cili është miratuar edhe nga z. E.L në cilësinë e Titullarit të AK.

Referuar përmbajtjes së procesverbalit, ndër të tjera, komisioni shprehet se: "Nga konstatimi në vend i fadromës me ngarkese pune rezultoi se ka këto problematika, si:

- gomat e pasme janë në shkallë të konsiderueshme të konsumuara;
- rrdhje vaji tek pistoni i majtë i kthimit të mjetit;
- tubo hidraulike e presionit të shpërndarësit të kthimit të mjetit duhet zëvendësuar;
- xhami i parë i kercur;

Komisioni pasi përfundoi vlerësimin e dokumenteve doli në terren, për të ndjekur punën e bërë nga mjeti dhe konkludoi se mjeti është në gjendje pune me këto probleme të cilat subjekti do ti riparojë që të nesërmen".

Mjeti është bërë hyrje me fletë-hyrje nr. 66 datë 27.07.2023.

Likuidimi është kryer me urdhër shpenzimin nr. 269 datë 09.08.2023.

Si konkluzion, për sa më sipër rezultoi se kontrata është likuiduar edhe pse pas konstatimeve të defekteve të mjetit nuk ekziston një procesverbal tjetër i cili të konfirmojë riparimin e tyre nga OE, në kundërshtim me nenin 18 të kontratës së furnizimit nr. 284/15 prot., datë 21.07.2023 përcakton se:

"Blerësi do të njoftojë Furnizuesin duke treguar natyrën e defekteve të tilla së bashku me të gjitha provat e disponueshme të tyre, menjëherë pas zbulimit të tyre, por jo më vonë se dhjetë ditë nga zbulimi. Blerësi do të sigurojë të gjitha mundësitë që Furnizuesi të inspektojë defekte të tilla.

Nëse pas marrjes së njoftimit, Furnizuesi nuk arrin të rregullojë defektin brenda periudhës së specifikuar më sipër, Blerësi mund të kryejë rregullimet e nevojshme me shpenzimet e Furnizimit. Në çdo rast, Blerësi mund të vendosë që të njoftojë Furnizuesin për ndërprerjen e Kontratës".

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ligjin Nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” si dhe Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” ngarkohen me përgjegjësi **Nëpunësi Autorizues (E.L) si dhe ai Zbatues (T.D).**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 988/1 Prot, datë 29.10.2025 "Mbi Projekt Raportin e Auditimit" nga Znj. T.D, me detyrë Përgj/Degës së Financës NSHP (nëpunësi zbatues), ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Nga ana ime (T.D), në lidhje me konstatimin tuaj nuk jam dakort, pasi mendësitë për të cilat ju keni evidentuar janë bërë prezent në realizonin datë 28.7.2023, ku në cilësinë e nëpunësit zbatues kamë vënë në dukje mangësi, për komisionin e marrjes në dorëzim. Nga ana e këtij të fundit, pasi komunikimit më është informua se mangësi do plotësohen ditën e nesërme.

Sqarim i grupit të KLSH: Për sa keni sqaruar argumentet nuk qëndrojnë, pasi nuk është paraqitur asnjë element i ri nga ato të konstatuara gjatë procesit të auditimit, dhe se ju si NZ nuk duhet të kryenit likuidimin e mallit pa marrë konfirmim nga komisioni se mjeti është sipas specifikimeve teknike.

Problematika mbetet.

III. Auditim i procedurës me objekt “Punime te vendgrumbullimi i mbetjeve, dëmtime nga zjarri, viti 2023”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Punime te vendgrumbullimi i mbetjeve, dëmtime nga zjarri, viti 2023”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e Thjeshtuar” REF-84452-10-20-2023 Urdhri nr. 82 (447/3prot), dt. 12.10.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike nr. 447/5-6 prot, dt. 12.10.2023. 1. A.L 2. A.S 3. E.D	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 447/7 prot), dt. 12.10.2023 1. A.L P/P 2. F.RR 3.D.Z	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 447/8 prot, dt. 12.10.2023. 1. E.J 2. G.C 3. E.B Me urdhër nr. 447/13prot, dt. 30.10.2023 bërë ndryshimi anëtarëve G.C dhe E.J me anëtarët: L.SH E.S Nuk shpjegohet pse bëhet ky ndryshim nga titullari i AK z. E.L
4. Fondi Limit (pa TVSh) 7,322,800 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 5,066,920 lekë Fitues: OE “A.+ A.” ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,256 mijë lekë ose 30.8% e fondit	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 09.11.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 BASHKIMI OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 3 OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 60 ditë		12.Data e lidhjes së kontratës: Nr. 447/22 prot, datë 27.12.2023	
10.Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Nr. 447/18, datë 14.11.2023 “Paraprak” Nr. 447/21 prot, datë 6.12.2023 “Përfundimtar”		

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- **AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:**

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK është nxjerrë urdhër nr. 447/5-6 prot, dt. 12.10.2023, për hartimin e projekt/preventivit të punimeve nga komisioni: 1. A.L; 2. A.S; 3. E.D. Në dosje nuk evidentohet kërkesa që ka çuar NSHP- Bashkia

Vlorë për realizimin e këtij shërbimi, si është bërë përlogaritja e volumit të mbetjeve të cilat do lëvizin, cila ka qenë arsyeja e realizimit të kësaj procedure, etj., veprime këto të cilat ndikojnë në mirëpërcaktimin e fondit limit jo në përputhje me dispozitat LPP dhe përdorim pa efektivitet të fondeve.

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit nr. 11955/1 *prot.*, datë 09.10.2023 “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikim” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjuar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: A.L P/P, F.RR dhe D.Z.

.. **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Referuar PV nr. 447/14 *prot.*, datë 09.11.2023 është bërë hapja e procedurës nga KVO-ja, ku është evidentuar se kanë marrë pjesë **3 OE**, konkretisht pasqyra:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Nipti	Oferta lekë pa TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“A.....”	J.....O	5,333,600	Kualifikuar
2	“A....” + “A....”	L.....A/ K.....C	5,066,920	Kualifikuar/Fitues
3	S.....	K.....H	6,667,000	Kualifikuar

Pas vlerësimit të dokumentacionit, referuar PV të mbylljes nr. 447/15 *prot.*, datë 10.11.2023, KVO-ja ka kualifikuar të 3 OE nga 3 OE pjesëmarrës, duke vlerësuar në vend të parë JV “A.” + “A.” ShPK me ofertë 5,066,920 lekë pa TVSh, si oferta më e leverdishme e paraqitur.

Sipas dokumentacionit në dosje, rezultoi se:

Njoftim fituesi paraprak është sipas shkresës nr. 447/18 *prot.*, datë 14.11.2023, për të cilën fillojnë afatet e ankimimit.

Me shkresën nr. 447/16 *prot.*, datë 10.11.2023, KVO-ja ka hartuar *Raporti Përmbledhës*, i cili është miratuar nga Titullari i AK të NSHP Bashkia Vlorë.

Me shkresën nr. 447/17 *prot.*, datë 10.11.2023, nga KVO-ja në zbatim të dispozitave të LPP, i është kërkuar JV “A.” + “A.” ShPK, paraqitja e dokumentacionit brenda datës 17.11.2024, ku me shkresën nr. 447/20 *prot.*, datë 30.11.2023 është bërë verifikimi dhe vlerësimi i dokumentacionit të depozituar nga subjekti me shkresën nr. xx *prot.*, datë 16.11.2023.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” nr. 447/21 *prot.*, datë 6.12.2023, midis palëve është nënshkruar kontrata me nr. 447/22 *prot.*, datë 27.12.2023 për zbatimin e punimeve me vlerë 11,394,736 lekë pa TVSh në afatin e 60 ditë nga data e nënshkrimit/ose fillimit të punimeve.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime të pajustificuara, duke krijuar disa situata faktike, të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe nenet 83 dhe 84, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, konkretisht si vijon:

a- *Raporti Përmbledhës* është hartuar përpara njoftimit paraprak dhe pritjes së afatit të ankimit. Në këtë datë është bërë dhe kërkesa për subjektin fitues për paraqitjen e dokumentacionit ligjorë.

b- Në përmbajtje *Raporti Përmbledhës* nuk është në zbatim të pikës 2 të nenit 84 të VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, , i ndryshuar.

Si konkluzion, shkelja e afateve në procedurat e prokurimit, veçanërisht gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ngarkohet me përgjegjësi: **E.B, L.SH dhe E.S**, në cilësinë e anëtarëve të KVO, si dhe referuar **nenit 21, pika 5** të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, **zj. E. L**, në cilësinë e Titullarit të AK.

Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen fizike dhe sistemin SPE, konstatohet se vlerësimi i bërë nga KVO për shpalljen fitues të JV “A.” + “A.” ShPK **nuk është në përputhje me dispozitat e LPP dhe DST e procedurës**, për faktin se:

a- Sigurimi i ofertës nuk plotëson afatin **60 ditë**, siç përcaktohet në DST, pasi është bërë me datë 30.10.2023, ndërkohë që procedura është hapur me datë 09.11.2023.

b- Shoqëria “A.” ShPK, si pjesë e bashkimit të OE ka bërë *deklarim të rremë*, e cila nuk është evidentuar nga anëtarët e KVO-së, pasi disa nga mjetet, drejtuesit, specialistet dhe inxhinierët janë të deklaruar dhe në kontratën me objekt “*Sistemim i territorit të NSHP Bashkia Vlorë*”, konkretisht: *Ing. S.GJ*, i cili është dhe drejtues teknik, tekniku topograf *B.E*, manovratorët *GJ.SH*, *K.GJ*, *TH.GJ* dhe *K.C*, punëtori i thjeshtë *I.M*, mjeti me targë *AA,,FJ*, në pronësi të vet, kokore me faturë me seri 65874976 dhe jelek sipas faturës me seri 76209897.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, në kundërshtim me dispozitat e LPP, për kualifikim të padrejtë të JV “A.” + “A.” ShPK, ngarkohen me përgjegjësi: **E.B, L.SH dhe E.S**, në cilësinë e anëtarëve të KVO, në mos zbatim të nenit 2, nenit 3 pika 1, nenit 76 pika 3/ë dhe 5, dhe nenit 92 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, si dhe referuar nenit 21, pika 5 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, **zj. E. L**, në cilësinë e Titullarit të AK.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17381/2 dhe 3 *prot*, datë 5.11.2025 “*Mbi Projekt Raport Auditimin*” nga *L.SH, E.S dhe E.B*, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me vlerësimin e procedurës, sqarohet se:

OE ka dorëzuar formularin e sigurimit të ofertës pa datë fillimi dhe mbarimi, por me afat vlefshmërie 60 ditë me datën e hapjes së ofertave. Kjo datë sipas PV nr. 447/12 prot, datë 31.10.2023 është shtyrë Për datën 9.11.2023. datë 30.10.2023 është data e lëshimit të formularit të sigurimit të ofertës dhe nuk lidhte me vlefshmërinë,

- Në lidhje me konstatimin se disa nga mjetet dhe drejtuesit teknike janë në kontrata të tjera, sqarojmë se nga ana jonë është bërë vlerësimi i dokumentacionit të deklaruar, pa pasur asnjë informacion apo indice që mund të sugjerojë pavërtetësinë e deklaramit. Gjithashtu sqarojmë se nuk kemi pasur detyrim ligjorë apo institucional për të kryer verifikimet të brendshme lidhur me angazhimin e stafit të OE në procedura të tjera, nisur nga fakti se deklarata është përgjegjësi direkte e OE, çdo pavërtetësi apo pasaktësi në përmbajtje e saj bie nën përgjegjësinë e vetë OE.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi nga subjekti në lidhje me konstatimet mbi pavlefshmërinë e OE të shpallur fitues, nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojnë në konstatimet e grupit të auditimit, të cilat janë të bazuara në fakte.

IV. Auditim i procedurës me objekt "Sistemi i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023".

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Sistemi i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur e Thjeshtuar" REF-73873-06-29-2023 Urdhri nr. 293/3 prot, dt. 19.6.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike nr. 293/2 prot, dt. 19.6.2023 Ing. D.H	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 2937 prot, dt. 19.6.2023 1. K.D P/P 2. F.RR 3. D.Z	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 293/8, dt. 19.6.2023. 1. A.L 2. G.C 3. E.B
4. Fondi Limit (pa TVSh) 14,358,333 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 14,005,300 lekë Fitues: OE "A." ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 9,292 mijë lekë ose 64.7% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 27.7.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontrakt or		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 OE b) Skualifikuar 1 OE , c) Kualifikuar 2 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 90 ditë			
10. Ankimime AK-s'ka/ka; -Jo APP-s'ka/ka; -Jo KPP-s'ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Nr. 293/21, datë 07.09.2023 "Paraprak" Nr. 293/22 prot, datë 18.09.2023 "Përfundimtar"		12. Data e lidhjes së kontratës: Nr. 293/23 prot, datë 28.09.2023

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

AK në lidhje me "Për llogaritjen e Fondit Limit":

Nga auditimi i dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se nga titullarit i AK është nxjerrë urdhri nr. 293/2 prot, dt. 16.09.2023 për hartimin e projekt/preventivit të punimeve nga ing. D.H, në vlerën 14,358,333 lekë pa TVSh, referuar çmimeve të manualit sipas VKM nr. 629.

AK (NjP) në lidhje me "Argumentimin dhe Hartimin e Kriterëve":

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit datë 24.10.2023 nr. 12848/4 prot "Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kriterëve të pranimit/kualifikimit" dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat çojnë në mungesën e OE pjesëmarrës në procedurë të cilat mund të kenë mundësitë për realizimin e kontratës me çmime më të leverdishme, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 39, "Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike", pika 4. E konkretisht: **Në pikë 2.3.5/c**, është kërkuar që OE pjesëmarrës në staf të kenë një specialist "**Auditues energjie**".

Në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr.125/2015 "Për efincencën e energjisë" parashikohet se: "4. Auditimi energjetik është i detyrueshëm për: a) çdo person juridik, publik ose privat, që kategorizohet si konsumator i madh energjie; b) të gjithë personat fizikë dhe/ose juridikë, që

aplikojnë për një program të financuar nga Fondi për Eficiencën e Energjisë për nxitjen dhe përmirësimin e efijencës së energjisë. 5. Auditimet energjetike të detyrueshme kryhen: a) çdo 3 vjet për subjektet e përcaktuara në shkronjën “a”, të pikës 4, të këtij neni; b) çdo herë, përpara se një ndërtesë, objekt industrial dhe objektet e tjera që vlerësohen, vihen në punë dhe/ose ndërtohen nga e para apo i nënshtrohen një rinovimi të konsiderueshëm.”

Në pikën 2.3.5/d të DT është kërkuar që OE ekonomik duhet të ketë në stafin mbështetës një ekspert zjarrfikës dhe një auditues energjetik i certifikuar për ndërtesat.

Kërkesa për një zjarrfikës është e tejkaluar e LPP, pasi eksperti zjarrfikës është tejkaluar njëherë gjatë procesit të studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacionit teknik të objektit. Kjo shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës. **Për sa sipër ngarkohen me përgjegjësi: K.D, zj. F.RR, zj. D.Z,** në cilësinë e anëtarit të NJP.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17334/2 prot, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga K.D, D.Z dhe F.RR, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Projekt Raporti i Auditimit, pika 2.3.5/c/d të DT është kërkuar që OE ekonomik duhet të ketë në stafin mbështetës një ekspert zjarrfikës dhe një auditues energjetik i certifikuar për ndërtesat.

Argumentojmë se kërkesa për Ekspert Zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga Zjarri dhe për shpëtim është vendosur sipas përcaktimeve të LPP neni 77, pika 4; të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Kreu V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa “c”, si dhe në mbështetje të Nenit 49, pika 4 të Ligjit Nr. 152/2015, “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin”, ku citohet se: “Drejtoria e Përgjithshme e MZSH-së jep certifikatë për personat fizikë e juridikë për ushtrimin e aktivitetit të ekspertit zjarrfikës privat, në bazë të kriterëve të veçanta të miratuara me udhëzim të ministrit”. Theksojmë se, për shkak të natyrës së punimeve që kryhen: punime elektrike, saldimi etj të cilat kanë potencial të shkaktojnë aksidente me rrezik zjarri kërkohet një specialist për të bërë planin e masave dhe evakuimin në raste aksidentesh ndaj zjarrit prandaj shihet e nevojshme dhe e domosdoshme prania e 1 (një) specialist Ekspert Zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin.

Bazuar zërave në preventiv:

3An/53	F.v. Shtylla metalike për ndriçim, H=7m, d=160mm
An	F.v morsete tokëzimi shtylle
An	F. V. Krah dy degësh për shtylla metalike për ndriçim
3An	F. V. Ndriçues Smart VP CL1 CR M-S 250W G.G. FAE 44004, me llampe 250W 230V
4.131/3.4	F. V kubël FG 70R 4x6 mm2
4.131/3.3	F. V kubël FG 70R 4x4 mm2
2.480/5	F. V tubo shllang ø 36
3An/et	F. V elektroda tokëzimi te zinguar 50x3mm, L=150
An	F. V morsete tokëzimi elektrode l=1,5m
3,654	F. V tubo plastike ø100
An	F. V automat 1P10A
An	Berje koka kabli
An	F. V kubël 3x1,5 mm2

Vlerësuar nga ana juaj si kriter i rënduar, marrim në konsideratë për të mos e vendosur më si kriter kualifikimi

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi referuar shpjegimeve të dhëna nga grupi në fazën e konstatimit nuk është sqaruar, duke mos qënë në përpjestim me kontratën.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Referuar PV nr. 293/15 prot, datë 27.7.2023 është bërë hapja e procedurës nga KVO-ja, ku është evidentuar se kanë marrë pjesë **3 OE**, konkretisht pasqyra:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta lekë pa TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	"SH...."/	14,317,750	Kualifikuar
2	"A...."/	14,005,300	Kualifikuar/Fitues
3	2-MJ/	0	Skualifikuar

Pas vlerësimit të dokumentacionit, referuar PV të mbylljes nr. 293/16 prot, datë 16.8.2023, KVO-ja nga 3 OE pjesëmarrës ka skualifikuar 1 OE, pasi nuk ka paraqitur ofertë ekonomike dhe kualifikuar 2 OE. Nga OE të kualifikuar është vlerësuar në vend të parë shoqëria "A." ShPK me ofertë 14,005,300 lekë pa TVSh, si oferta më e leverdishme e paraqitur nga OE e mbetur në garë, të dhëna të cilat janë paraqitur në tabelën sipër.

Me shkresën nr. 293/17 prot, datë 16.8.2023, nga KVO-ja është hartuar *Raporti Përmbledhës*, i cili është miratuar nga Titullari i AK të NSHP Bashkia Vlorë z. E.L.

Me shkresën nr. 293/18 prot, datë 22.8.2023, KVO-ja në zbatim të dispozitave të LPP, i ka kërkuar shoqërisë "A." ShPK, depozitimin e dokumentacionit brenda datës 16.8.2023, ku me shkresën nr. 293/20 prot, datë 24.08.2023 nga KVO-ja është bërë verifikimi dhe vlerësimi i dokumentacionit të depozituar nga subjekti.

Njoftim fituesi paraprak është sipas shkresës nr. 293/21 prot, datë 07.09.2023, për të cilën fillojnë afatet e ankimit.

Pas "*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*" nr. 293/22 prot, datë 18.09.2023, midis palëve është nënshkruar kontrata për zbatimin e punimeve me nr. 293/23 prot, datë 28.09.2023 për vlerën 14,005,300 lekë pa TVSh në afatin e 90 ditë nga data e nënshkrimit/ose fillimit të punimeve.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime të pajustificuara, të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, si dhe nenet 83 dhe 84, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", i ndryshuar, konkretisht:

c- *Raporti Përmbledhës* është hartuar përpara njoftimit paraprak dhe pritjes së afatit të ankimit. Në këtë datë është bërë dhe kërkesa për subjektin fitues për paraqitjen e dokumentacionit ligjorë.

d- Në përmbajtje *Raporti Përmbledhës* nuk është në zbatim të pikës 2 të nenit 84 të VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", i ndryshuar.

Si konkluzion, shkëlja e afateve në procedurat e prokurimit gjatë fazës së vlerësimit të ofertave mund të shkaktojnë shqetësime për ofertuesit, dhe të krijojë hapësira të dyshimta dhe të dëmtojnë sigurinë, transparencën si dhe besimin në praktikën e prokurimit publik të AK-së, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO.



Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen fizike dhe sistemin SPE, konstatohet se vlerësimi i bërë nga KVO për shpalljen fitues të shoqërisë “A.” ShPK nuk është në përputhje me dispozitat e LPP dhe DST e procedurës, për faktin se:

a- Nuk plotëson pikë 2.3.5 të DST për **inxhinier ndërtimi me profil infrastrukturë transporti**. Nga shoqëria është paraqitur *ing. S.GJ*, ku sipas dokumentacionit është inxhinier me profil hidroteknik. Gjithashtu, mungon deklarimi sipas tabelës ku të evidentohet *emri mbiemri/profesionit/ dt fillimi/ nr. Amze/ institucioni/ dt. vlefshmërisë së certifikatës*.

b- Mjeti tip “Autobetonjere” me targë AA...ZT dhe AA...ZT me kontratë qiraje nr. 2429 rep/ 1105 kol, datë 15.6.2022, **nuk kanë bashkëlidhur fotot e mjetit siç kërkohet në DST;**

c- Oferta e paraqitur nuk është sipas preventivit, **pasi në zërat e ofertës mungon një prej zërave:**

Nr.	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera
3An/pp	FV. Puset plastike 40x40x40 me kapak të fortë RIC 1084 + 1086	copë	7	3.433	24,031

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “A.” ShPK, ngarkohen me përgjegjësi: **A.L, G.C, E.B**, në cilësinë e anëtarëve të KVO, në kundërshtim me neni 2, neni 3 pika 1, neni 21 pika 5, neni 76 pika 3/ë dhe 5, neni 92 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe **z. E.L**, në cilësinë e Titullarit të AK, referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17380/2 prot, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga **A.L, E.L, G.C dhe E.B**, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj mbi vlerësimi e dokumentacionit të OE të shpallur fitues, sqarojmë se:

- Profesionin inxhinier ndërtimi me profil infrastrukturë transporti i kërkuar është i njëjtën me inxhinierin që subjekti paraqet “ing. Hidroteknik”, pasi bëjnë pjesë në të njëjtën familje profesionale;
- Mungesa e fotos së mjetit ka karakter informues dhe nuk ndikon në vlefshmërinë apo diponueshmërinë e mjetit..’
- Në lidhje me mungesën e zërit në preventiv, OE pranon se mungesa e zërit ka pasur ndikim në llogaritjen e vlerës totale të ofertës, por thekson se bëhet fjalë për një gabim teknik ose lapsus, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, pretendimet nuk qëndrojnë, pasi dokumentacioni i paraqitur si në SPE dhe në dosjen fizike nuk është sipas kërkesave të DST, siç kemi sqaruar dhe më sipër. Mos plotësimi i kriterëve vjen në kundërshtim e dispozitat e LPP dhe çon në skualifikimin e OE, pavarësisht ofertës së paraqitur. Në asnjë rast OE pjesëmarrës nuk duhet të ndryshojë zërat e preventivit në volume. **Argumenti juaj nuk qëndron.**

V. Auditim i procedurës me objekt: “Blerje ekskavator me goma”, viti 2024.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “NSHP, Blerje ekskavator me goma”, viti 2024			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e Thjeshtuar” REF-12576-07-09-2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 347/4 prot., datë 4.7.2024 1.E.H, me detyrë P/Degës Teknike	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 347/6 prot., datë 4.7.2024 1. L.K, me detyrë Juriste (PP)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 14 (143prot) prot., datë 8.2.2024. 1. E.J, me detyrë jurist 2. M.Z, me detyrë ekonomist 3. E.S, ekonomiste

Urdhri nr. 347/6 prot., datë 4.7.2024	2.A.L, me detyrë ing. mekanik 3.XH.B, me detyrë Specialist	2. A.S, me detyrë ekonomiste 3. L.SH, me detyrë ekonomiste	
4. Fondi Limit (pa TVSh) 10,000,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 9,700,000 lekë Fitues: OE "A.H" ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3000 mijë lekë ose 97% e fondit	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 22.7.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 BASHKIMI OE b) S'kualifikuar 0 BASHKIMI OE , c) Kualifikuar 1 BASHKIMI OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë			
10. Ankimime AK-s'ka/ka; -Jo APP-s'ka/ka; -Jo KPP-s'ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 11.07.2023		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 28.8.2024, nr. 347/19 (kontrata e lidhur për 30 ditë) Datë 28.8.2024 nr. 347/20 (njoftim lidhjes kontratës)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- **AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":**

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK është nxjerrë urdhër prokurimi nr. 347/6 prot., datë 4.7.2023. Në lidhje me vlerën (fondin limit) i referohet preventivit nr. 347 prot., datë 15.4.2024 të hartuar nga komisioni z. E.H, z. A.L dhe XH.B. Për hartimin e fondit limit komisioni ka studiuar ofertat e tregut, të paraqitura nga 3 OE të ndryshëm (A.B me vlerë 10,333,333 lekë pa TVSh, A.H për vlerën 10,000,000 lekë pa TVSh dhe SH.M me Nipt M....02K për vlerën 10,250,000 lekë pa TVSh), duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë 10,000,000 lekë pa TVSh. **Konstatohet se ofertat janë pa datë, veprime të cilat nuk identifikojnë se në çfarë periudhe janë marrë.**

Theksojmë se pavarësisht administrimit të ofertave, nga anëtarët e hartimit të preventivit, **nuk është mbajtur një procesverbalit** për efekt të pasqyrim të veprimtarisë, mosveprim ky i fundit, në mospërputhje me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021.

Gjithashtu konstatohet se nga 3 ofertues vetëm subjekti "A.H" (PF), ka aktivitetin sipas objektit të prokurimit, ndërsa dy subjektet e tjera në objektin e veprimtarisë nuk e kanë tregtim mjetesesh. Në ofertat e paraqitura nuk tregohen specifikimet teknike siç kërkohen në DT, por është vendosur vetëm vlera e ofruar, pa asnjë lloje specifikimi.

Për sa më sipër, përlllogaritja e fondit limit, pa përcaktuar fillimisht specifikimet teknike të objektit të prokurimit dhe marrë në subjekte të cilat nuk kanë në objektin e veprimtarisë objektin e procedurës, vijnë në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të PP", i ndryshuar, përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, **ngarkohen me përgjegjësi E.H, A.L, XH.B**, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit, në kundërshtim me neni 34, pika 2 (paragrafi i fundit), të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, si dhe neni 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar.

- **AK në lidhje me "Hartimin e Specifikimeve Teknike":**

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 284/3 datë 07.06.2023 "Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta lidhur me kapacitetin teknik për procedurën e prokurimit".

Specifikimet teknike, pjesë e dokumenteve të tenderit, të përgatitura nga komisioni përkatës dhe të dokumentuara me procesverbalin nr. 284/7 datë 07.06.2023, **nuk janë** në harmoni dhe përputhje me LPP dhe VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Komisioni, nuk ka argumentuar në asnjë rast specifikimet e sipërcituara në kundërshtim me nenin 2, pika 2/c dhe nenin 78, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, por nga ana tjetër, më së shumti, ka aplikuar në mënyrë fikse edhe parametrat teknike pa dhënë asnjë argumentim teknik. Specifikimet teknike të hartuara nga komisioni përkatës rezultojnë në kundërshtim me parashikimet e nenit 36, pika 2 dhe 4, të LPP, si dhe nenit 40, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, duke mos krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve, si dhe duke mos mundësuar trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit në funksion të konkurrencës. Specifikimet e sipërcituara rezultojnë të jenë përcaktuar në mënyrë të paargumentuar, të ngurtë dhe në referim të proceseve të veçantë, ç’ka eventualisht karakterizon produktet e ofruara nga një numër i kufizuar OE.

Hartimi i specifikimeve teknike pa një argumentim tekniko-ligjor, nuk do të ndikojnë në cilësinë e kërkuar të mallit, i cili gjithsesi do të rezultonte i pranueshëm për funksionet e kërkuara, çënon konkurrencën midis kandidatëve duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, **duke ngarkohen me përgjegjësi E.H, A.L, XH.B,** në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Specifikimeve Teknike, në kundërshtim me neni 36, pika 2, neni 36, pika 4, të Ligj nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe neni 2, pika 2/c, neni 40, pika 2, neni 78, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17345/2 *prot*, datë 31.10.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga A.L dhe XH.B, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Dispozitat e LPP, nuk parashikojnë datën në vetë dokumentacionin e ofertës si element thelbësor, për sa kohë që ekziston prova zyrtare e datës së dorëzimit të ofertës në sistemin elektronik ose regjistrin përkatës të AK dhe mungesa e datës në dokument nuk ndikon në vlefshmërinë e ofertës. Referuar nenit 45 pika 2 e LPP, OE mund të demonstrojë kapacitetin e nevojshëm për përmbushjen e kontratës edhe nëpërmjet mbështetjes së subjekteve të tjera, siç janë furnitorë, distributorë ose prodhues... kjo do të thotë se një OE mund të marrë pjesë edhe nëse nuk e ka mallin në objektin e drejtpërdrejtë të veprimtarisë, për sa kohë që garanton furnizimi përmes marrëveshjes të vlefshme. Qëllimi i ligjit është të rritet konkurrenca dhe të mos pengohet pjesëmarrja e OE që mund të ofrojnë zgjidhje të vlefshme. Përfundimi i OE vetëm mbi bazën e formulimit të objektit të aktivitetit në QKB, pa provuar pamundësinë faktike për të realizuar furnizimin, sot është veprim joproporcional dhe në kundërshtim me nenin 8 të LPP.

Për sa i përket që në ofertë nuk ka specifikime teknike u kemi dhënë specifikime sepse mbi bazën e tyre janë dërguar çmimet e ofertave. Në lidhje me konstatimin se ST janë të ngurta, grupi i punës së përlogaritjes së fondit limit ka aplikuar me fasha si viti prodhimi jo më pak se 2015, jo më pak se 80 kW, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur

argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë vetëm 1 (një) O.OE, për të cilët, referuar procesverbaleve përkatës nr. 347/11 *prot*, datë 22.07.2024, respektivisht subjekti “A.H” PF me vlerë ofertë 9,700,000 lekë pa TVSh.

Sipas PV datë 31.7.2024, KVO ka vendosur kualifikimin e këtij subjekti si fitues.

Me shkresën nr. 347/13 *prot*, datë 31.7.2024 është hartuar raporti përmbledhës së procedurës.

Me shkresën nr. 347/14 *prot*, datë 31.7.2024, KVO i kërkon subjektit të vetëm në garë “Amdi Hamo” PF, për depozitimin e dokumentacionit brenda datës 2.8.2024.

Me shkresën nr. 347/16 *prot*, datë 5.8.2024 është hartuar raporti i kontrollit teknik të dokumentacionit të depozituar nga subjekti.

Me shkresën nr. 347/17 *prot*, datë 5.8.2024 është bërë njoftim fituesi paraprak.

Me shkresën nr. 347/18 *prot*, datë 6.8.2024 është plotësuar formulari njoftim përfundimtar.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” nr. 347/18 *prot*, datë 6.8.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës (datë 9.8.2024), midis palëve NSHP Bashkia Vlorë përfaqësuar nga z. D.XH dhe subjektit fizik “A.H” është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 347/19 *prot.*, datë 28.8.2024.

Me shkresën nr.347/20 *prot*, datë 28.8.2024 është bërë njoftim i nënshkrimit të kontratës.

Si përfundim, në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO ka hartuar, në datën 31.7.2024 *Raportin Përmbledhës* me nr. 347/13 i cili është nënshkruar/miratuar nga **z. D.XH**, Titullari i AK, në kundërshtim me nenin 83 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” , i ndryshuar, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO: **E.J, M.Z dhe E.S.**

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime në përputhje me LPP¹³, i ndryshuar, dhe VKM¹⁴ (i ndryshuar).

VI- Auditim i procedurës me objekt “ Blerje Asfalto beton viti”, viti 2024.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “NSHP, Blerje asfaltobenton”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur , mall” REF-03180-04-30-2024 Urdhri nr. 21 (323/4) <i>prot.</i> , datë 30.4.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 323/5 <i>prot.</i> , datë 30.4.2024 1. E.H 2. E.B 3. A.M 4. D.H	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 21 (323/4) <i>prot.</i> , datë 30.4.2024 1. L.K 2. A.S 3. L.SH	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 14 <i>prot.</i> , datë 8.2.2024. 1. Endrit Jonuzaj 2. E.S 3. M.Z
4. Fondi Limit (pa TVSh) 33,875,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 32,245,500 lekë Fitues: OE “A.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,575 lekë ose 9.5%

¹³ Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” (i ndryshuar)

¹⁴ VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (i ndryshuar)

7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 20.05.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor (Bashkia Vlorë)	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) S'kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 6 muaj nga nënshkrimi kontratës		
10. Ankimime AK-s'ka/ka; -Jo APP-s'ka/ka; -Jo KPP-s'ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 14.6.2024 nr. 323/18 (njoftim përfundimtar) Datë 5.6.2024 nr. 323/17 (njoftim paraprak)	12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 3.7.2024, nr. 323/19 (kontrata) Datë 4.7.2024, nr. 323/20 (formular njoftim kontrate)

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

= **AK (NJP) në lidhje me "Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve":**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit "Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit" datë 30.4.2024 nr. 323/9 prot dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar. Mos argumentimi i kritereve nga AK (NJP) rezulton në mospërputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 78, pika 2 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...", konkretisht:

Në pikën 2.3.5 të DST, është kërkuar që OE pjesëmarrës duhet të provojnë që janë në gjendje apo kanë garantuar furnizimin e produkteve të asfaltit duhen dokumentacion për **2 fabrika asfalti me QKL/ kontratë qiraje/ kontratë furnizimi.**

Kërkesa për 2 fabrika asfalti është e paargumentuar, pasi nisur nga volume I punës dhe koha e gjatë e përdorimit një fabrikë është mese e mjaftueshme për zbatimin e kontratës. Nga ana juaj nuk argumentohet nëpërmjet PV se pse **duhen dy dhe jo një fabrikë asfalti.** Gjithashtu nga ana e njësisë së hartimit të specifikimeve teknik nuk është përcaktuar distance e fabrikës e cila duhet të jetë në një distancë që materiali të jetë në objekt Brenda kushteve teknologjike.

Në pikën 2.3.6 të DST është kërkuar që OE pjesëmarrës për realizimin e kontratës duhet të kenë minimum 6 kamionë vetëshkarkues me 4 akse dhe kapacitet 18 ton dhe minimum 3 vetëshkarkues me 4 akse dhe kapacitet mbajtës minimal 25 ton.

Kërkesa për 9 mjete me kapacitet 18 dhe 25 ton, duket një kërkesë e paargumentuar, kjo referuar zërave të punimeve ku kemi të bëjmë me mbushje grupash dhe jo segmente. Gjithashtu dhe fakti se punimet kryhen në rrugët e qytetit dhe e bën të pamano vrueshëm këto mjete me këtë kapacitet. Në PV nuk është bërë argumentimi por është përmendur vetëm baza ligjore.

Personat përgjegjës për kritere të paargumentuara, janë: L.K, A.S, L.SH, në cilësinë e anëtarit të NJP.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 173762/2 prot, datë 30.10.2025 "Mbi Projekt Raport Auditimin" nga zj. L.K, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Për sa jam ngarkuar me përgjegjësi mbi kriteret e aplikuara, sqarojë se:

Referuar objektit të procedurës e cila parashikon furnizim të vazhdueshëm me asfalto beton për mirëmbajtjen e rrugëve, specialistët kanë kërkuar aplikimin e këtyre kriterëve në mënyrë që kontrata të realizohet në afat.

Vendosja e mjeteve është në proporcion me zërat e punimeve të preventivit, dhe vendosja nuk është bërë për kufizimin e pjesëmarrësve por për të garantuar që OE fitues ka kapacitetin real për të furnizuar e transportuar asfaltin në kushte optimale , etj..

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë argument shtesë nga ato të reflektuara gjatë fazave të tjera të procesit të evadimit të materialit.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbaleve përkatës nr. 323/11 datë 20.5.2024 dhe 232/12 datë 28.5.2024, KVO-ja ka përfunduar në datën 28.5.2024, vlerësimin paraprak (pa komunikim në SPE me OE) dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë	Skualifikuar/ Kualifikuar
1.	S.../	29,050,000	Skualifikohet Nuk përmbushën pikën 2.3.5 të DST, pasi OE pjesëmarrës duhet të disponojë 2 fabrika asfalti me QKL/ kontratë qiraje/ kontratë furnizimi. OE nuk ka dorëzuar në SPE kartën teknologjike të prodhimit të asfalto betonit si dhe raport monitorimin nga organet e kredituar pranë Drejt. Përgjithshme ë akreditimit të paktën 6 muajit e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.
2.	B..../	30,502,500	Skualifikohet Nuk përmbushën pikën 2.3.5 të DST, pasi OE pjesëmarrës duhet të disponojë 2 fabrika asfalti me QKL/ kontratë qiraje/ kontratë furnizimi. OE nuk ka dorëzuar në SPE kartën teknologjike të prodhimit të asfalto betonit si dhe raport monitorimin nga organet e kredituar pranë Drejt. Përgjithshme ë akreditimit të paktën 6 muajit e fundit nga data e zhvillimit të tenderit
3.	A...../	32,450,500	Kualifikohet/ fitues

Me PV datë 28.5.2024 nr. 323/12 *prot*, ka bërë vlerësimin e procedurës, ku nga 3 OE janë skualifikuar 2 dhe kualifikuar një, sipas të dhënave të tabelën sipër.

Në vijim, KVO-ja, ka shpallur fitues, me “*njoftimin e fituesit (paraprak)*” nr. 323/17 *prot.*, datë 5.4.2024, OE “A.” ShPK, me ofertë 32,245,500 lekë pa TVSh, duke skualifikuar 2 (dy) OE.

Me shkresën nr. 323/13 *prot*, datë 28.5.2024 është hartuar *Raporti Përmbledhës* dhe miratuar nga titullari i AK zj. E.L.

Me shkresën nr. 323/14 *prot*, datë 28.5.2024, nga KVO-ja është njoftuar shoqëria “A.” ShPK, për depozitim e dokumentacionit fizik pranë NDSH Bashkia Vlorë datë 31.5.2024. Me raporti kontroll nr. 343/16 *prot*, datë 5.4.2024 është bërë verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga shoqëria “A.” ShPK.

Pas “*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*” nr. 323/18 *prot*, datë 14.6.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 323/19 *prot.*, datë 3.7.2024, shpallur në buletin e APP nr. 31, datë 18.6.2024.

Nga shqyrtimi i kundërshtive të subjektit në fazën e akteve, konstatohet se procedura është vlerësuar nga KVO-ja në përputhje me dispozitat e LPP.

VII- Auditim i procedurës me objekt: “Blerje karburanti për nevojat e Sektorit të Pastrimit, viti 2024”.

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburanti për Sektorin e Pastrimit, viti 2024”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur blerje malli” REF-00549-04-08-2024 Urdhri nr. 9 (313/4prot)., datë 5.4.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 313/5 prot., datë 9.4.2024 1. E.H 2. A.L 3. E.D	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 9 (313/4prot)., datë 5.4.2024. 1. L.K 2. A.S 3. L.SH	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.14 (143 prot)., datë 8.2.2024. 1. E.J 2. M.Z 3. E.S
4. Fondi Limit (pa TVSh) 32,000,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 31,310,034 lekë Fitues: OE “F.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 690 mijë lekë ose 2.1% e fondit të prokuruar
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 10.5.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 2 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: Deri në eaurimin e kontratës			
10. Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 21.5.2024 , nr. 313/22 “Njoftim Paraprak” Data: 29.5.2024, nr. 313/23 “Njoftim Përfundimtar”		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 14.6.2024, nr. 313/24 (kontrata) Datë 18.6.2024, nr. 313/25 (njoftim lidhje kontrate)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- Hartimi fondit limit:

Me shkresën nr. 313 prot, datë 5.4.2024, Kryetari i Degës teknike *ing. E.H* i është drejtuar NJP për zhvillimin e procedurës blerje karburanti për 25 mjete për vitin 2024, përkatësisht 16 mjete teknologjike, 3 kamionë, 2 autofshesa, 1 skrep, 1 autovinç 1 kamion dhe 1 traktor.

Për këtë është hartuar dhe preventivi nr. 313/1 prot, datë 5.4.2024 për sasinë 215636 litra me çmim 148,398 lekë për vlerën 32.000,000 lekë. Çmimi është llogaritur sipas buletinit nr. 17 datë 2.4.2024, ku i referohet bursës për periudhën 21.3.2024 – 28.3.2024.

Nga auditimi konstatohet se, sasia e karburantit e përlllogaritur dhe programuar për tu prokuruar prej 215 636 litra gazoil, nuk identifikohen faktorët që kanë çuar në përcaktimin e kësaj sasive, duke mos bërë një analizë të hollësishme referuar sasisë së karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, me analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (*motogjenerator, kaldaja, etj.*) në qarkullim dhe gjendje pune sipas inventarit të NSHP Bashkia Vlorë (*Spektori i Pastrimit*), mbi sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të KB.

Në asnjë rast nuk identifikohet të jetë hartuar normativa e konsumit të mjeteve me procesverbal të veçantë në fillim të çdo viti.

Në këto kushte veprimet në lidhje me përlllogaritjen dhe argumentimin e sasisë së karburantit për prokuruar që përkthehet në vlerë, çojnë në përdorimin jo me efektivitet të fondeve të prokuruar, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” , i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a); (b), neni 34, pika 2, VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” , i ndryshuar, neni 2, Kreu IV “Rregullat e Përgjithshme të prokurimit” neni 12 “Metoda të zbatueshme në përlllogaritjen e vlerës së kontratës” dhe neni 76, pika 2, ngarkohen me përgjegjësi: **E.H, A.L dhe E.D**, si persona përgjegjës për llogaritjen e fondit limit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17388/1 prot, datë 29.10.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga A.L dhe E.D, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj, sqarohet si më poshtë vijon:

Komisioni për hartimin e fondit limit është bazuar në fondin e miratuar në buxhetin e bashkisë Vlorë viti 2024, i cili është kërkuar nga Sektori i Pastrimit bazuar në konsumin e karburantit në periudhat e mëparshme.

Pas hartimit të buxhetit është miratuar shtimi i disa mjeteve të reja në inventarin e institucionit, të cilat do përdoren për zgjerimin e veprimtarisë dhe rritjen e kapaciteteve.

Në lidhje me konstatimin për mungesën e procesverbaleve mbi normën e harxhimit të karburantit, sqarohet se kjo nuk ndikon në mënyrë asnjë apo negative në procesin e furnizimit.

Në këtë kontekst mos draftimi i procesverbaleve në fillim të vitit nuk përbën shkelje materiale, pasi përdorimi është realizuar në mënyrë të kontrolluar., etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa kundërshtohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi nuk ka paraqitur dokumente (fakte) që kundërshtojnë konstatimin e grupit të auditimit në lidhje me mirëpërcatimin e sasisë së karburantit për mjetet e Sektorit të Pastrimit.

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

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” nr. 313/13prot., datë 16.4.2024 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se: në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2, duke ngarkuar me përgjegjësi NJP: L.K, A.S, L.SH.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, sipas PV hapjes datë 10.5.2024 nr. 313/14 prot, si më poshtë vijon:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta me norme fitimi	Skualifikuar/ Kualifikuar
1.	F...../	14.8/ 31,310,304 lekë	Kualifikuar/ Fitues
2.	K...../	17/ 32,000,000 lekë	Kualifikuar

Me PV nr. 313/15 prot, datë 14.5.2024 (vlerësim ofertash), KVO ka mbyllur vlerësimin e ofertave ku nga 2 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 0 OE dhe janë kualifikuar 2 OE, siç tregohet në tabelën sipër.

Me shkresën nr. 313/16 prot, datë 14.5.2024 është hartuar dhe miratuar nga Titullari i AK zj. E.L, Raporti Përmbledhës i mbylljes së procedurës.

Nga të dhënat konstatohet se Raporti përmbledhës nuk është hartuar siç kërkohet në pikën 2 e nenit 84 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” , i ndryshuar.

Me shkresën nr. 313/17 prot, datë 14.5.2024, i është bërë kërkesë shoqërisë “F.” shpk për paraqitjen e dokumentacionit brenda datës 17.5.2024.

Me PV nr. 313/20 prot, datë 16.5.2024 është bërë vlerësimi i procedurës, ku sipas KVO nga 2 OE pjesëmarrës nuk ka të skualifikuar dhe klasifikohet në vend të parë shoqëria "F." ShPK me normë fitimi më të leverdishme 14.8 pse vlerë 31,310,800 lekë.

Me shkresën nr. 313/21 prot, datë 16.5.2024 nga KVO është hartuar raport kontrolli dokumentar për dokumentacionin e dorëzuar nga shoqëria "F." ShPK me datë 16.5.2024.

Me shtojcën 10, nr. 313/22 prot, datë 21.5.2024 është plotësuar formulari i *njoftim fituesit paraprak*.

Me shtojcën 11 nr. 313/23 prot, datë 29.5.2024 në përfundim të afateve të ankimit është plotësuar formulari i *njoftim fituesit përfundimtar*.

Ndërmjet NSHP Bashkia Vlorë (Sektori i Pastrimit) dhe shoqërisë "F." ShPK është lidhur kontrata nr.313/24 prot, datë 14.6.2024 me vlerë 31,310,800 lekë ose norma fitimi 14.8 lekë për furnizimin me karburant deri në përfundim të sasisë së mallit të prokuruar.

Me shtojcën nr. 22, nr. 313/25 prot, datë 18.6.2024 është plotësuar formulari i njoftim kontratës.

Si konkluzion, në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO ka hartuar, në datën 16.5.2024 Raportin Përmbledhës me nr. 313/21 prot, i cili është nënshkruar/miratur nga **zj. E.L.**, Titullari i AK.

- **Vlerësimi i procedurës:**

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE), si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", pasi shoqëria "F." ShPK e shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST. E konkretisht:

a- Nuk plotëson pikën 2.2.2 të DST, mbi depozitimin e pasqyrave financiare, kjo për faktin se pasqyrat financiare të depozituara për vitet 2022-2023, **nuk kanë akt ekspertizën e Ekspertit Kontabël**. Referuar të dhënave të pasqyrave, shoqëria "F." ShPK është në kushtet e plotësimit të dy nga tre faktorët që kërkohen në zbatim të nenit 41-*Personat juridik që detyrohen për auditim ligjorë të pasqyrave financiare* të Ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009 "Për auditimin ligjorë, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël, në të paktën 1 (një) vit të periudhës së kërkuar të viteve financiare", pika (c). Në rastin konkret shoqëria plotëson kushtin mbi totalin e aktivitetit që është > se 50 milionë lekë dhe kushtin e të ardhurave që është > se 100 milionë lekë.

b- Nuk plotëson pikën 2.3.5 të DST, pasi certifikata ISO 9001-2015 e paraqitur nga operatori ekonomik "F." ShPK **nuk përmbush kushtet dhe kriteret e një certifikatë nga Standarti për sistemin e menaxhimit të cilësisë** (e vlefshme).

Vlefshmëria e certifikatës është rrjedhim i ekzekutimit të rregullt të Auditeve të kontrollit që kanë për qëllim të verifikojnë qëndrueshmërinë e kushteve të aplikuara nga sistemi i menaxhimit të cilësisë. Certifikata është e vlefshme vetëm në qoftë se është e shoqëruar nga konfirmimi i vlefshmërisë vjetore.

Në dokumentin e dorëzuar nga operatori ekonomik për certifikatë mungon data e lëshimit të parë, data e modifikimit (n.q.s. ka), data e skadencës dhe nuk është përcaktuar vlefshmëria për fushat e aplikimit në lidhje me subjektin.

c- Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit nuk është plotësuar sipas legjislacionit në fuqi, pasi operatorit nuk i kërkohet të dorëzojë dokumentet mbështetëse në fazën e dorëzimit të ofertave, por në momentin e dorëzimit të dokumentacionit fizik. Në këtë rast Seksioni A, B, C, D janë të paplotësuar sepse operatori ekonomik ka për detyrim të provojë nëpërmjet seksioneve

të plotësuar vendin e origjinës së dokumentit. (Ky fakt duhet të provohet prej operatorëve ekonomikë, Neni 82 i ligjit të Prokurimit Publik).

AK duhet të konsiderojë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje e të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit. Për rrjedhojë kriteri 2.3.7 nuk është përmbushur nëpërmjet paraqitjes së Formularit përmbledhës së Vetëdeklarimit nga operatori ekonomik sipas shtojcës 8 të DST-së pasi në këtë formular nuk është plotësuar seksioni D mbi angazhimin e mjeteve.

d- Në DST janë kërkuar dy deklarata, operatori ekonomik ka paraqit deklarata vetëm për pikën 2.3.9. Pika 2.3.10 nuk ka deklarata por vetëm kontratë e cila ka vlefshmëri vetëm një vit. Kontrata është lidhur në 01.01.2021 dhe skadenca e saj përkon në datën 01.01.2022 pra jashtë afateve të procedurës.

➤ Në lidhje me dokumentacionin e shoqërisë “K.” ShPK, nga auditimi i dokumentacionit, rezulton në mos përputhje të disa prej kërkesave të DST, e konkretisht:

a- Në formularin e vetëdeklarimit nuk është deklaruar mjeti tip *Autobot*, siç kërkohet në pikën 2.3.7 të DST;

b- Vërtetimi mbi pagesën e energjisë elektrike është i parregullt, pasi nuk përfshin periudhën e muajt Mars 2023, ndërkohë që procedura zhvillohet në muajin Maj 2024, datë 10.5.2024.

Në përfundim, KVO-ja duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedure tjetër me kushte më favorizues për rritjen e numrit të OE në procedurë dhe përdorimin me afektiv të fondit të prokuruar, në kundërshtim me Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, për nenet: **neni 2, neni 3 pika 1, neni 76 pika 3/ë dhe 5, neni 92 pika 3**, për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “A.” ShPK, **ngarkohen me përgjegjësi: E.J, M.Z dhe E.S**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, si dhe referuar **nenit 21, pika 5** të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” **z. E.L** në cilësinë e Titullarit të AK, në kundërshtim me Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, për nenet: neni 2, neni 3 pika 1, neni 21 pika 5, neni 76 pika 3/ë dhe 5, neni 92 pika 3.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17331/2 *prot*, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga zj. E.L, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Në lidhje me konstatimin tuaj se subjekti nuk plotëson pikën 2.2.2 të DST, mbi mos paraqitjen e akt-ekspertizës së pasqyrave financiare viti 2022-2023, sqarojmë se në zbatim të nenit 41 pika (c) ndryshuar Ligjin nr. 47/2016, datë 28.4.2015 dhe Ligjin nr. 126/2024, datë 19.12.2024). detyrohen të kryejnë auditimin ligjorë të pasqyrave financiare vjetore, individuale apo të konsoliduar përpara publikimit të tyre.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, sqarohet se pretendimet nuk qëndrojnë kjo për faktin se subjekti është në kushtet e plotësimit të nenit 41 të Ligjit nr. 126/2024, datë 19.12.2024 për disa ndryshime në ligjin nr. 10091, datë 5.3.2009, ku thuhet se: “Njësitë ekonomike që detyrohen për auditimin ligjorë të pasqyrave financiare, detyrohen të kryejnë auditimin ligjorë të pasqyrave financiare vjetore, individuale apo të konsoliduar, përpara publikimit të tyre: a) të gjitha njësitë ekonomike dhe grupet e njësive ekonomike me interes publik; b) të gjitha njësitë ekonomike dhe grupet e njësive ekonomike, të cilat në mbyllje të periudhës kontabël, për dy vitet radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm: i- totali i aktiveve të bilancit në mbyllje të periudhës kontabël arin ose e kalon shumën prej 50,000 mijë lekë; ii- shuma e të ardhurave arrin ose kalon shumën 100,000 mijë lekë; iii- ka mesatarisht të paktën 50 punonjës gjatë periudhës kontabël”. Siç jemi shprehur dhe në gjetje,

shoqëria plotëso kushtin mbi aktivin që është > 50 milionë lekë dhe të të ardhurave > 100 milionë lekë. **Argumenti juaj nuk qëndron.**

VIII. Auditim i procedurës me objekt: “Blerje karburanti për nevojat e NSHP, viti 2024”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburanti për NSHP Bashkia Vlorë, viti 2024”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur blerje malli” REF-02792-04-26-2024 Urdhri nr. 19 (389/4 prot)., datë 26.4.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 389/5 prot., datë 26.4.2024 1. E.H 2. A.L 3. E.D	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 19 (389/4 prot)., datë 26.4.2024. 1. L.K 2. A.S 3.L.SH	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.14 (143 prot)., datë 8.2.2024. 1. E.J 2. M.Z 3. E.S
4. Fondi Limit (pa TVSh) 15,162,500 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 14,903,568 lekë Fitues: OE “F.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 259 mijë lekë ose 1.7% e fondit të prokuruar
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 23.5.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 BASHKII OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: Deri në eaurimin e kontratës			
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 29.5.2024 , nr. 389/17 “Njoftim Paraprak” Data: 30.5.2024, nr. 389/18 “Njoftim Përfundimtar”		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 3.6.2024, nr. 389/19 (kontrata) Datë 4.6.2024, nr. 389/20 (njoftim lidhje kontrate)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- Hartimi fondit limit:

Me shkresën nr. 389 prot, datë 26.4.2024, Kryetari i Degës Teknike ing. E.H i është drejtuar NJP për zhvillimin e procedurës blerje karburanti për mjetet si: kamionçina për transport materiale, mbeturinash, insertesh, për riparimin e asfaltit me skrep, larje sheshesh, etj. për vitin 2024.

Për këtë është hartuar dhe preventivi nr. 389/1 prot, datë 26.4.2024 për sasinë e gazoilit 102,316 litra x 147,789 lekë/litri = 15,121,215 lekë dhe sasinë benzine për 300 litra x 137.617 lekë/litri = 41,285 lekë. gjithsej totali në vlerë 15,162,500 lekë pa TVSh.

Çmimi është llogaritur sipas buletinit nr. 20 datë 22.4.2024, ku i referohet bursës për periudhën 12.4.2024 – 18.4.2024.

Nga auditimi konstatohet se, sasia e karburantit e përlllogaritur dhe programuar për tu prokuruar prej 102,316 litra gazoil/ 300 litra benzine, nuk është sipas sasisë së përlllogaritur kur është bërë kërkesa në buxhet për fonde.

Kështu sipas të dhënave të buxhetit, ku është bërë detajimi për sasinë e karburantit për çdo mjet, evidentohet sasia prej 90,975 litra/viti, ndërkohë në procedurë është hedhur sasia 102,616 litra, pra më shumë për sasinë 11,641 litra, sasi kjo e paargumentuar me mjetet që kjo ndërmarrje ka në dispozicion.

Në këto kushte veprimet në lidhje me përlllogaritjen dhe argumentimin e sasisë së karburantit për prokuruar, çojnë në përdorimin jo me efektivitet të fondeve të prokuruar, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” , i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe

qëllimi” pika 2, geramat (a); (b), neni 34, pika 2 (paragrafi i fundit) ku përcaktohet se “Metodat për përllogaritjen e vlerës së prokurimit parashikohen në rregullat e prokurimit publik.” VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” , i ndryshuar, neni 2, ku thuhet se “Autoriteti/enti kontraktor duhet të administrojë të gjithë dokumentacionin për procedurën e prokurimit, duke filluar nga planifikimi i saj deri te zbatimi i kontratës. Për këtë qëllim, autoriteti/enti kontraktor duhet të mbajë procesverbale dhe dokumentacion të plotë për procedurat e kryera” dhe Kreu IV “Rregullat e Përgjithshme të prokurimit” neni 12 “Metoda të zbatueshme në përllogaritjen e vlerës së kontratës” dhe neni 76, pika 2 e ku përcaktohet se “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”, ngarkohen me përgjegjësi: E.H, A.L, E.D, si persona përgjegjës për llogaritjen e fondit limit.

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit në dosjes fizike, procesverbalit nr. 389/9 prot., datë 26.4.2024 “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë 1 (një) OE, sipas PV hapjes datë 23.5.2024 nr. 389/11 prot, konkretisht shoqëria “F.” ShPK, me Nipit J97426201K. Me PV nr. 389/12 prot, datë 24.5.2024 (vlerësim ofertash), KVO ka mbyllur vlerësimin e ofertave, duke e kualifikuar shoqërinë “F.” ShPK Me shkresën nr. 389/13 prot, datë 24.5.2024 është hartuar dhe miratuar nga Titullari i AK zj. E.L, Raporti Përmbledhës i mbylljes së procedurës.

Nga të dhënat konstatohet se Raporti përmbledhës nuk është hartuar siç kërkohet në pikën 2 e nenit 84 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” , i ndryshuar.

Me shkresën nr. 389/14 prot, datë 24.5.2024, i është bërë kërkesë shoqërisë “F.” ShPK për paraqitjen e dokumentacionit brenda datës 27.5.2024. Me shkresën nr. 389/16 prot, datë 28.5.2024 nga KVO-ja është hartuar raport kontrolli dokumentar për dokumentacionin e dorëzuar nga shoqëria “F.” ShPK me datë 27.5.2024.

Me shtojcën 10, nr. 389/17 prot, datë 29.6.2024 është plotësuar formulari i njoftim fituesi paraprak. Me shtojcën 11 nr. 389/18 prot, datë 30.5.2024 në përfundim të afateve të ankimimit është plotësuar formulari i njoftim fituesi përfundimtar.

Ndërmjet NSHP Bashkia Vlorë (Sektori i Pastrimit) dhe shoqërisë “F.” ShPK është lidhur kontrata nr. 389/19 prot, datë 3.6.2024 me vlerë 14,903,568 lekë për furnizimin me karburant deri në përfundim të sasisë së mallit të prokuruar.

Me shtojcën nr. 22, nr. 389/20 prot, datë 4.6.2024 është plotësuar formulari i njoftim kontratës.

Si konkluzion, në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO ka hartuar, në datën 16.5.2024 Raportin Përmbledhës me nr. 313/21 prot, i cili është nënshkruar/miratuar nga zj. E.L, Titullari i AK.

Gjithashtu dhe njoftimi përfundimtar i plotësuar (30.5.2024), nuk është respektuar afati 5 ditë nga njoftimi paraprak (29.5.2024), veprime në kundërshtim me nenet 83 dhe 84 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” , i ndryshuar, **duke ngarkuar me përgjegjësi:**

E.J, M.Z, E.S, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së si dhe referuar nenit 21, pika 5 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”* **z. E.L** në cilësinë e Titullarit të AK.

- **Vlerësimi i procedurës:**

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE), si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se **KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime** në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”*, , i ndryshuar, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, , i ndryshuar, pasi shoqëria “F.” ShPK e shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST. E konkretisht:

e- Nuk plotëson **pikën 2.2.2 të DST** mbi depozitimin e pasqyrave financiare, kjo për faktin se pasqyrat financiare të depozituara për vitet 2022-2023, **nuk kanë bashkëlidhur akt ekspertizën e Ekspertit Kontabël**. Referuar të dhënave të pasqyrave, shoqëria “F.” ShPK është në kushtet e plotësimit të dy nga tre faktorët që kërkojnë në zbatim të nenit 41-*Personat juridik që detyrohen për auditim ligjorë të pasqyrave financiare* të Ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009 *“Për auditimin ligjorë, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël, në të paktën 1 (një) vit të periudhës së kërkuar të viteve financiare*, pika (c), ku thuhet se:

Shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar, të cilat zbatojnë për raportimin financiar standartet kombëtare të kontabilitetit, kur, në mbyllje të periudhës kontabël, për dy vite radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm.

1. Totali i aktivitetit të bilancit në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekë;

2. Shuma e të ardhurave nga Veprimtari ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekë;

Ka mesatarisht 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël.

Në rastin konkret shoqëria plotëson kushtin mbi totalin e aktivitetit që është > se 50 milionë lekë dhe kushtin e të ardhurave që është > se 100 milionë lekë.

f- Nuk plotëson **pikën 2.3.5 të DST**, pasi certifikata ISO 9001-2015 e paraqitur nga operatori ekonomik “F.” ShPK **nuk përmbush kushtet dhe kriteret e një certifikate nga Standartit për sistemin e menaxhimit të cilësisë** (e vlefshme).

Vlefshmëria e certifikatës është rrjedhim i ekzekutimit të rregullt të Auditeve të kontrollit që kanë për qëllim të verifikojnë qëndrueshmërinë e kushteve të aplikuara nga sistemi i menaxhimit të cilësisë. Certifikata është e vlefshme vetëm në qoftë se është e shoqëruar nga konfirmuar vlefshmërisë vjetore.

Në dokumentin e dorëzuar nga operatori ekonomik për certifikatë mungon data e lëshimit të parë, data e modifikimit (n.q.s ka), data e skadencës dhe nuk është përcaktuar vlefshmëria për fushat e aplikimit në lidhje me subjektin.

g- Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit nuk është plotësuar sipas legjislacionit në fuqi, pasi operatorit nuk i kërkohej të dorëzojë dokumentet mbështetëse në fazën e dorëzimit të ofertave, por në momentin e dorëzimit të dokumentacionit fizik. Në këtë rast *Seksioni A, B, C, D* janë të paplotësuar sepse operatori ekonomik ka për detyrim të provojë nëpërmjet seksioneve të plotësuar vendin e origjinës së dokumentit. *(Ky fakt duhet të provohet prej OE, Neni 82 i Ligjit të Prokurimit Publik).*

AK duhet të konsiderojë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje e të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit. Për rrjedhojë

kriteri 2.3.7 nuk është përmbushur nëpërmjet paraqitjes së Formularit përmbledhës se Vetëdeklarimit nga operatori ekonomik sipas shtojcës 8 të DST-së pasi në këtë formular nuk është plotësuar *seksioni D* mbi angazhimin e mjeteve.

h- Në DST janë kërkuar dy deklarata, operatori ekonomik ka paraqit deklarata vetëm për *pikën 2.3.9. Pika 2.3.10* nuk ka deklarata por vetëm kontratë e cila ka vlefshmëri vetëm një vit. Kontrata është lidhur në 01.01.2021 dhe skadenca e saj përkon në datën 01.01.2022 pra jashtë afateve të zhvillimit të procedurës.

i- Nuk plotëson në kriteret e veçanta për kualifikim *Shtojcën 3*, Në udhëzime për OE është kërkuar periudha e vlefshmërisë së ofertës 150 (njëqind e pesëdhjetë) ditë. Sigurimi ofertës se dorëzuar është lëshuar në datë 13.5.2024 dhe është i vlefshëm deri në datë 13.8.2024 vetëm për 140 dite.

Në këto kushte, KVO-ja duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedure tjetër me kushte më favorizuese për rritjen e numrit të OE në procedurë dhe përdorimin me afektiv të fondit të prokuruar.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “F.” ShPK, **ngarkohen me përgjegjësi: duke ngarkuar me përgjegjësi: E.J, M.Z, E.S**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së në kundërshtim me **neni 2, neni 3 pika 1, neni 76 pika 3/ë dhe 5, neni 92 pika 3 të** Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, , i ndryshuar, si dhe referuar nenit 21, pika 5 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” **z. E.L** në cilësinë e Titullarit të AK, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17339/2 *prot*, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga E.J, E.S dhe M.Z , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me vlerësimin sqarojmë se vijon:

Referuar legjislacionit përkatës mbi paraqitjen e akt-ekspertizës mbi pasqyrat financiare, sqarojmë se mungesa e akt-ekspertizës nuk mund të jetë kusht për skualifikim, kjo OE ka depozituar pasqyrat financiare, në respektim të ligjit nr. 25/2018, datë 10.5.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.”. në referim të Vendimit nr. 15 “Mbi emërimin e audituesit ligjorë, për kontrollin ligjor të PF të vitit 2021”, shoqëria “F.” ShPK ka emëruar si audites ligjorë të PF shoqërinë “A.” ShPK.

Në lidhje me certifikatën ISO 901:2015, OE vërteton që e zotëron këtë certifikatë. Dhe pse dokumenti nuk përbën “Certifikatë të zbatimit”, në kuptim të plotë të standartit ISO, ai dëshmon njohjen dhe zotërimin e standartit, çka nuk mund të konsiderohet mungesë totale e dokumentit.....

Në lidhje me formularin e vetëvlerësimit i cili nuk është plotësuar sipas përcaktimeve ligjore, nuk qëndron pasi formulari është plotësuar nga OE në të gjithë seksionet (a,b,c dhe d), e cila mund të verifikohet lehtësisht sipas shtojcës 8.

Kërkesa e pikave 2.9 dhe 2.3.10, OE i ka përmbushur nëpërmjet deklaratës së distributorit duke i shprehur të gjitha pikat e kërkuara në një deklaratë të vetme.

- Në lidhje me vlefshmërinë e ofertës, sqarohet se respektimi i afatit 5 ditor për njoftimin paraprak i parashikuar në neni 84 të KM, është orientues dhe jo sakrifikues. Nëse njoftimi është dërguar me vonesë minimale, pa cenuar barazinë e OE apo pa sjellë pasoja në garë, nuk përben shkelje materiale, por mospërputhje administrative.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, kjo për faktin se nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë argument shtesë nga ato të paraqitura në fazat e tjera të evadimit.

IX- Auditim i procedurës me objekt: “Blerje karburanti, Bordi Kullimit, viti 2024”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburanti, Bordi Kullimit, viti 2024”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur blerje malli” REF-01256-04-12-2024 Urdhri nr. 12 (325/3 prot)., datë 8.4.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 325/4 prot., datë 8.4.2024 1. E.H 2. A.L 3. E.D	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 12 (325/3 prot)., datë 8.4.2024. 1. L.K 2. A.S 3.L.SH	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.14 (143 prot)., datë 8.2.2024. 1. E.J 2. M.Z 3. E.S
4. Fondi Limit (pa TVSh) 7,095,833 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 6,996,231 lekë Fitues: OE “F.” ShPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 99 mijë lekë ose 1.39% e fondit të prokuruar	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 29.4.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 OE b) <i>Skualifikuar 1 OE,</i> c) <i>Kualifikuar 2 OE</i>
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: Deri në eaurimin e kontratës			
10. Ankimime AK-s’ka/ka;-Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 21.5.2024 , nr. 325/24 “Njoftim Paraprak” Data: 29.5.2024, nr. 325/25 “Njoftim Përfundimtar”		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 12.6.2024, nr. 325/26 (kontrata) Datë 13.6.2024, nr. 325/27 (njoftim lidhje kontrate)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- Hartimi fondit limit:

Për këtë është hartuar dhe preventivi nr. 325 prot, datë 8.4.2024 për sasinë e gazoilit 47070 litra gazoil x 150.748 lekë/litri = 7,095,833 lekë pa TVSh. Çmimi është llogaritur sipas buletinit nr. 18 datë 08.4.2024.

Nga auditimi konstatohet se, sasia e karburantit e përlllogaritur dhe programuar për tu prokuruar prej 47070 litra gazoil, nuk identifikohen faktorët që kanë çuar në përcaktimin e kësaj sasive, duke mos bërë një analizë të hollësishme referuar sasisë së karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, me analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (*motogjenerator, kaldaja, etj.*) në qarkullim dhe gjendje pune sipas inventarit të NSHP Bashkia Vlorë (*Bordi i Kullimit*), mbi sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të KB. Gjithashtu nuk identifikohet të jetë hartuar normativa e konsumit të mjeteve me procesverbal të veçantë në fillim të çdo viti.

Në këto kushte veprimet në lidhje me përlllogaritjen dhe argumentimin e sasisë së karburantit për prokuruar që përkthehet në vlerë, çojnë në përdorimin jo me efektivitet të fondeve të prokuruar, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” , i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, geramat (a); (b), neni 34, pika 2, VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” , i ndryshuar, neni 2, Kreu IV “Rregullat e Përgjithshme të prokurimit” neni 12 “Metoda të zbatueshme në përlllogaritjen e

vlerës së kontratës” dhe neni 76, pika 2, ngarkohen me përgjegjësi: **E.H, A.L, E.D**, si persona përgjegjës për llogaritjen e fondit limit, si dhe referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” z. **E.L** në cilësinë e Titullarit të AK.

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” nr. 325/10 prot., datë 16.4.2024 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin e argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, , i ndryshuar, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi NJP.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 (tre) OE, sipas PV hapjes datë 29.4.2024 nr. 325/12prot, konkretisht: shoqëria “F.” ShPK, me Npit J.....K me normë fitimi në vlerë absolute 11.5 lekë/litri, shoqëria “G.” ShPK me Nipt K.....T me normë fitimi në vlerë absolute 15 lekë/litri dhe shoqëria “K.” ShPK, me Nipt J.....P me normë fitimi në vlerë absolute 17 lekë/litri.

Me PV nr. 325/13 prot, datë 8.5.2024 (vlerësim ofertash), KVO-ja ka mbyllur vlerësimin e ofertave, duke e kualifikuar të tre shoqëritë pjesëmarrës.

Me shkresën nr. 325/14 prot, datë 08.5.2024 është hartuar dhe miratuar nga Titullari i AK zj. E.L, Raporti Përmbledhës i mbylljes së procedurës. Nga të dhënat konstatohet se Raporti përmbledhës nuk është hartuar siç kërkohet në pikën 2 e nenit 84 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” , i ndryshuar.

Me shkresën nr. 325/15 prot, datë 8.5.2024, i është bërë kërkesë shoqërisë “F.” ShPK për paraqitjen e dokumentacionit brenda datës 10.5.2024. Me shkresën nr. 325/17 prot, datë 13.5.2024 nga KVO është hartuar raport kontrolli dokumentar për dokumentacionin e dorëzuar nga shoqëria “F.” ShPK me datë 10.5.2024.

Me shtojcën 10, nr. 325/18 prot, datë 14.5.2024 është plotësuar *formulari i njoftim fituesi paraprak*.

Në zbatim të njoftimit të APP nr. 3778 prot, datë 4.6.2021, ku ofertat nuk do jenë me marzhë fitimi por në vlerë, nga KVO është bërë rivlerësimi i ofertave në vlerë si vijon:

- 1- Shoqëria “F.” ShPK paraqet vlerën 6,996,231 lekë pa TVSh;
- 2- Shoqëria “G.” ShPK paraqet ofertën 6,993,231 lekë pa TVSh;
- 3- Shoqëria “K.” ShPK, paraqet ofertën 7,095,833 lekë.

Nga sa shihet oferta e shoqërisë “G.” ShPK paraqet ofertën 6,993,231 lekë pa TVSh është oferta më e mirë dhe klasifikohet në vend të parë.

Me shkresën nr. 325/21 prot, datë 16.5.2024, KVO-ja i bën kërkesë shoqërisë “G.” ShPK për depozitimin e dokumentacionit deri datë 20.5.2024. Me shkresën nr. S’ka, datë 16.10.2024 (prot NSHP nr. 325/22, datë 16.5.2023), shoqëria “G.” ShPK është tërhequr nga procedura e prokurimit.

Me PV nr. 325/23 prot, datë 17.5.2024, KVO-ja ka bërë rivlerësimin e procedurës pas tërheqjes së shoqërisë “G.” ShPK, duke vlerësuar në vend të parë shoqërinë “F.” ShPK

Formulari i njoftimit paraprak (shtojca 10), nr. 325/24, datë 21.5.2024.

Me shtojcën 11 nr. 325/25 prot, datë 29.5.2024 në përfundim të afateve të ankimit është plotësuar formulari i *njoftim fituesi përfundimtar*.

Ndërmjet NSHP Bashkia Vlorë (*Bordi i Kullimit*) dhe shoqërisë "F." ShPK është lidhur kontrata nr. 325/26 prot, datë 12.6.2024 me vlerë 14,903,568 lekë për furnizimin me karburant deri në përfundim të sasisë së mallit të prokuruar. Me shtojcën nr. 22, nr. 325/27 prot, datë 13.6.2024 është plotësuar formulari i njoftim kontratës.

Si konkuzion, në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO ka hartuar, në datën 8.5.2024 Raportin Përmbledhës me nr. 325/14 prot, i cili është nënshkruar/miratur nga Titullari i AK.

Vlerësimi i procedurës:

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE), si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "*Për prokurimin publik*", si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", , i ndryshuar, pasi shoqëria "F." ShPK e shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriteve të DST. E konkretisht:

j- Nuk plotëson pikën 2.2.2 të DST, mbi depozitim të pasqyrave financiare, kjo për faktin se pasqyrat financiare të depozituara për vitet 2022-2023, **nuk kanë akt ekspertizën e Ekspertit Kontabël**. Referuar të dhënave të pasqyrave, shoqëria "F." ShPK është në kushtet e plotësimit të dy nga tre faktorët që kërkojnë në zbatim të nenit 41-*Personat juridik që detyrohen për auditim ligjorë të pasqyrave financiare* të Ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009 "*Për auditimin ligjorë, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël, në të paktën 1 (një) vit të periudhës së kërkuar të viteve financiare*, pika (c).

Në rastin konkret shoqëria plotëson kushtin mbi totalin e aktivitetit që është > se 50 milionë lekë dhe kushtin e të ardhurave që është > se 100 milionë lekë.

Gjithashtu sipas DST është kërkuar paraqitja e pasqyrave financiare për tre vitet 2021-2022-2023, **por nga shoqëria janë paraqitur vetëm të viteve 2022-2023.**

k- Nuk plotëson pikën 2.3.5 të DST, pasi certifikata ISO 9001-2015 e paraqitur nga operatori ekonomik "F." ShPK **nuk përmbush kushtet dhe kriteret e një certifikatë nga Standarti për sistemin e menaxhimit të cilësisë** (e vlefshme). Vlefshmëria e certifikatës është rrjedhim i ekzekutimit të rregullt të Auditeve të kontrollit që kanë për qëllim të verifikojnë qëndrueshmërinë e kushteve të aplikuara nga sistemi i menaxhimit të cilësisë. Certifikata është e vlefshme vetëm në qoftë se është e shoqëruar nga konfirmimi i vlefshmërisë vjetore. Në dokumentin e dorëzuar nga operatori ekonomik për certifikatë mungon data e lëshimit të parë, data e modifikimit (n.q.s. ka), data e skadencës dhe nuk është përcaktuar vlefshmëria për fushat e aplikimit në lidhje me subjektin.

l- Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit nuk është plotësuar sipas legjislacionit në fuqi, pasi operatorit nuk i kërkohet të dorëzojë dokumentet mbështetëse në fazën e dorëzimit të ofertave, por në momentin e dorëzimit të dokumentacionit fizik. Në këtë rast *Seksioni A, B, C, D* janë të paplotësuar sepse operatori ekonomik ka për detyrim të provojë nëpërmjet seksioneve të plotësuar vendin e origjinës së dokumentit. (*Ky fakt duhet të provohet prej operatorëve ekonomikë, Neni 82 i ligjit të Prokurimit Publik*).

Autoriteti kontraktor duhet të konsiderojë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje e të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit. Për rrjedhojë kriteri 2.3.7 nuk është përmbushur nëpërmjet paraqitjes së Formularit përmbledhës se Vetëdeklarimit nga operatori ekonomik sipas shtojcës 8 të DST-së pasi në këtë formular nuk është plotësuar *seksioni D* mbi angazhimin e mjeteve.

m-Në DST janë kërkuar dy deklarata, operatori ekonomik ka paraqit deklarata vetëm për pikën 2.3.9. Pika 2.3.10 nuk ka deklarata por vetëm kontratë e cila ka vlefshmëri vetëm një vit. Kontrata është lidhur në 01.01.2021 dhe skadencia e saj përkon në datën 01.01.2022 pra jashtë afateve të procedurës.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “F.” ShPK, **ngarkohen me përgjegjësi: E.J, M.Z, E.S**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim me: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, , i ndryshuar, për nenet: Neni 2, Neni 3 pika 1, Neni 21 pika 5, Neni 76 pika 3/ë dhe 5, Neni 92 pika 3, si dhe referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” **z. E.L** në cilësinë e Titullarit të AK

X- Auditim i procedurës me objekt: “Blerje karburanti, Sektori i Gjellbërimit, viti 2024”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburanti, Sektori i Gjellbërimit, viti 2024”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur blerje malli” REF-02964-04-29-2024 Urdhri nr. 12 (388/4), dt. 25.4.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 388/6 prot., datë 25.4.2024 1. E.H 2. A.L 3. E.D	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 12 (388/4), dt. 25.4.2024 . 1. L.K 2. A.S 3.L.SH	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.14 (143 prot)., datë 8.2.2024. 1. E.J 2. M.Z 3. E.S
4. Fondi Limit (pa TVSh) 1,516,363 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 1,494,389 lekë Fitues: OE “F.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 22 mijë lekë ose 1.4% e fondit të prokuruar
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 16.5.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operaretorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 (një) OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj nga nënshkrimi i kontratës			
10.Ankimime AK-s’ka/ka; -Jo APP-s’ka/ka;-Jo KPP-s’ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 22.5.2024 , nr. 388/17 “Njoftim Paraprak” Data: 23.5.2024, nr. 388/18 “Njoftim Përfundimtar”		12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 31.5.2024, nr. 388/19 (kontrata) Datë 3.6.2024, nr. 388/20 (njoftim lidhje kontrate)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- Hartimi fondit limit:

Me shkresën nr. 388/3 prot, datë 25.4.2024, Kryetari i Degës teknike *ing. E.H* i është drejtuar NJP për zhvillimin e procedurës blerje karburanti për mjetet si: kamionçinë për transport materiale, mbeturinash, insertesh, për riparimin e asfaltit me skrep, larje sheshesh, etj. për vitin 2024.

Për këtë është hartuar dhe preventivi nr. 388 prot, datë 25.4.2024 për sasinë e gazoilit 4172 litra gazoil x 143.789 lekë/litri = 599,887 lekë pa TVSh dhe benzinë për sasinë 6094 litra x 150.390 lekë/litri = 916,476 lekë. gjithsej për vlerën 1,516,363 lekë pa TVSh.

Çmimi është llogaritur sipas buletinit nr. 20 datë 22.4.2024 nga data 12.4.2024 – 18.4.2024, me kursin zyrtarë të BSH.

Nga auditimi konstatohet se, sasia e karburantit e përlogaritur dhe programuar për tu prokuruar prej 4172 litra gazoil/ 60945 litra benzinë, nuk identifikohen faktorët që kanë çuar në përcaktimin e kësaj sasive, duke mos bërë një analizë të hollësishme referuar sasisë së karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, me analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (*motogjenerator, kaldaja, etj.*) në qarkullim dhe gjendje pune sipas inventarit të NSHP Bashkia Vlorë (*Sektori i Gjelbërimit*), mbi sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të KB.

Në asnjë rast nuk identifikohet të jetë hartuar normativa e konsumit të mjeteve me procesverbal të veçantë në fillim të çdo viti.

Në këto kushte veprimet në lidhje me përlogaritjen dhe argumentimin e sasisë së karburantit për prokuruar që përkthehet në vlerë, çojnë në përdorimin jo me efektivitet të fondeve të prokuruar, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 1 *“Objekti dhe qëllimi”* pika 2, geramat (a); (b), neni 34, pika 2 (paragrafi i fundit) ku përcaktohet se *“Metodat për përlogaritjen e vlerës së prokurimit parashikohen në rregullat e prokurimit publik.”*, VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, neni 2, dhe Kreu IV *“Rregullat e Përgjithshme të prokurimit”* neni 12 *“Metoda të zbatueshme në përlogaritjen e vlerës së kontratës”*, neni 76, pika 2, **ngarkohen me përgjegjësi: E.H, A.L, E.D**, si persona përgjegjës për llogaritjen e fondit limit.

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit *“për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi”* nr. 388/9 prot., datë 16.5.2024 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se: në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar, në kundërshtim me neni 78, pika 2 VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, për të cilën mban përgjegjësi NJP.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 1(një) OE, sipas PV hapjes datë 16.5.2024 nr. 388/11 prot, konkretisht shoqëria “F.” ShPK me Npit J97426201K me normë fitimi në vlerë absolute 11.5 lekë/litri.

Me PV nr. 388/12 prot, datë 20.5.2024 (*vlerësim ofertash*), KVO ka mbyllur vlerësimin e ofertave, duke e kualifikuar të tre shoqëritë pjesëmarrës.

Me shkresën nr. 388/13 prot, datë 20.5.2024 është hartuar dhe miratuar nga Titullari i AK zj. E.L, Raporti Përmbledhës i mbylljes së procedurës.

Nga të dhënat konstatohet se Raporti përmbledhës nuk është hartuar siç kërkohet në pikën 2 e nenit 84 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 *“Për miratimin e rregullave të PP”*, i ndryshuar.

Me shkresën nr. 388/15 prot, datë 20.5.2024, i është bërë kërkesë shoqërisë "F." ShPK për paraqitjen e dokumentacionit brenda datës 23.5.2024. Me shkresën nr. 388/16 prot, datë 21.5.2024 nga KVO është hartuar raport kontrolli dokumentar për dokumentacionin e dorëzuar nga shoqëria "F." ShPK me datë 21.5.2024. Me shtojcën 10, nr. 388/17 prot, datë 22.5.2024 është plotësuar formulari i *njoftim fituesit paraprak*. Me shtojcën 11 nr. 388/18 prot, datë 23.5.2024 në përfundim të afateve të ankimit është plotësuar formulari i *njoftim fituesit përfundimtar*. Ndërmjet NSHP Bashkia Vlorë (Sektori i Pastrimit) dhe shoqërisë "F." ShPK është lidhur kontrata nr. 388/19 prot, datë 31.5.2024 me vlerë 1,494,389 lekë për furnizimin me karburant deri në përfundim të sasisë së mallit të prokuruar.

Me shtojcën nr. 22, nr. 388/20 prot, datë 3.6.2024 është plotësuar formulari i njoftim kontratës. **Si konkluzion**, në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO ka hartuar, në datën 19.5.2021 Raportin Përmbledhës me nr. 388/13 prot, i cili është nënshkruar/miratur nga **zj. E.L.**, Titullari i AK.

Gjithashtu dhe njoftimi përfundimtar i plotësuar (23.5.2024) nuk është respektuar afati 5 ditë nga njoftimi paraprak (22.5.2024), veprime në kundërshtim me nenet 83 dhe 84 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 "*Për miratimin e rregullave të PP*", i ndryshuar, duke ngarkuar me **përgjegjësi: .E.J, M.Z, E.S**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së si dhe referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, "*Për prokurimin publik*" **z. E.L** në cilësinë e Titullarit të AK.

Vlerësimi i procedurës:

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE), si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "*Për prokurimin publik*", si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", pasi shoqëria "F." ShPK e shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST. E konkretisht:

n- Nuk plotëson pikën 2.2.2 të DST, mbi depozitimin e pasqyrave financiare, kjo për faktin se pasqyrat financiare të depozituara për vitet 2022-2023, **nuk kanë akt ekspertizën e Ekspertit Kontabël**. Referuar të dhënave të pasqyrave, shoqëria "F." ShPK është në kushtet e plotësimit të dy nga tre faktorët që kërkohen në zbatim të nenit 41-*Personat juridik që detyrohen për auditim ligjorë të pasqyrave financiare* të Ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009 "*Për auditimin ligjorë, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël, në të paktën 1 (një) vit të periudhës së kërkuar të viteve financiare*, pika (c).

Në rastin konkret shoqëria plotëson kushtin mbi totalin e aktivitetit që është > se 50 milionë lekë dhe kushtin e të ardhurave që është > se 100 milionë lekë.

Gjithashtu sipas DST është kërkuar paraqitja e pasqyrave financiare për tre vitet 2021-2022-2023, **por nga shoqëria janë paraqitur vetëm të viteve 2022-2023.**

o- Nuk plotëson pikën 2.3.5 të DST, pasi certifikata ISO 9001-2015 e paraqitur nga operatori ekonomik "F." ShPK **nuk përmbush kushtet dhe kriteret e një certifikatë nga Standarti për sistemin e menaxhimit të cilësisë** (e vlefshme).

Vlefshmëria e certifikatës është rrjedhim i ekzekutimit të rregullt të Auditeve të kontrollit që kanë për qëllim të verifikojnë qëndrueshmërinë e kushteve të aplikuara nga sistemi i menaxhimit të cilësisë. Certifikata është e vlefshme vetëm në qoftë se është e shoqëruar nga konfirmimi i vlefshmërisë vjetore.

Në dokumentin e dorëzuar nga operatori ekonomik për certifikatë mungon data e lëshimit të parë, data e modifikimit (n.q.s. ka), data e skadencës dhe nuk është përcaktuar vlefshmëria për fushat e aplikimit në lidhje me subjektin.

p- Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit nuk është plotësuar sipas legjislacionit në fuqi, pasi operatorit nuk i kërkohet të dorëzojë dokumentet mbështetëse në fazën e dorëzimit të ofertave, por në momentin e dorëzimit të dokumentacionit fizik. Në këtë rast Seksioni A, B, C, D janë të paplotësuar sepse operatori ekonomik ka për detyrim të provojë nëpërmjet seksioneve të plotësuara vendin e origjinës së dokumentit. *(Ky fakt duhet të provohet prej operatorëve ekonomikë, Neni 82 i ligjit të Prokurimit Publik).*

Autoriteti kontraktor duhet të konsiderojë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje e të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit. Për rrjedhojë kriteri 2.3.7 nuk është përmbushur nëpërmjet paraqitjes së Formularit përmbledhës se Vetëdeklarimit nga operatori ekonomik sipas shtojcës 8 të DST-së pasi në këtë formular nuk është plotësuar *seksioni D* mbi angazhimin e mjeteve.

q- Në DST janë kërkuar dy deklaratë, operatori ekonomik ka paraqit deklaratë vetëm për pikën 2.3.9. Pika 2.3.10 nuk ka deklaratë por vetëm kontratë e cila ka vlefshmëri vetëm një vit. Kontrata është lidhur në 01.01.2021 dhe skadencia e saj përkon në datën 01.01.2022 pra jashtë afateve të procedurës.

r- Nuk plotëson në kriteret e veçantë për kualifikim Shtojcën 3, Në udhëzime për operatorët ekonomikë është kërkuar periudha e vlefshmërisë së ofertës 150 (njëqind e pesëdhjetë) ditë. Sigurimi ofertës se dorëzuar është lëshuar ne datë 10.5.2024 dhe është i vlefshëm deri ne date 10.8.2024 vetëm për 144 dite.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “A.” ShPK, **ngarkohen me përgjegjësi: E.J, M.Z, E.S**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim me Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, neni 3 pika 1, neni 21 pika 5, neni 76 pika 3/ë dhe 5, neni 92 pika 3.

XI- Auditim i procedurës me objekt: “Blerje autobot ujë për Sektorin e Pastrimit, viti 2024”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “NSHP, Blerje autobot ujë për Sektorin e Pastrimit, viti 2024”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e Thjeshtuar blerje malli” REF-19484-09-13-2024 Urdhri nr. 951/6 prot., datë 12.9.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 951/1 prot., datë 4.9.2024 1. E.H 2. A.L 3. G.L	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. . 951/6 prot., datë 12.9.2024 1. L.K 2. L.SH 3. E.D	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 14 (143prot) prot., datë 8.2.2024. 1. E.J, me detyrë jurist 2. M.Z, me detyrë ekonomist 3. E.S, ekonomiste
4. Fondi Limit (pa TVSh) 8,333,333 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 8,150,000 lekë Fitues: OE “A.H” PF		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 183 mijë lekë ose 2.1% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 26.9.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 OE b) S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; -Jo APP-s’ka/ka; -Jo KPP-s’ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 01.10.2024, nr. 951/19 (njoftim fituesi paraprak) Datë: 2.10.2024, nr. 951/20 (njoftim fituesi përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 31.10.2024, nr. 951/21 Datë 01.11.2024, nr. 951/23 (njoftim lidhje kontrate)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Nisur nga rëndësia që ka pastrimi i qytetit dhe për plotësimin e nevojave të domosdoshme me logjistikë, nga P/Degës Teknike z. E.H i është bërë kërkesë Njesisë së Prokurimit me vlera të mëdha me shkresën nr. 951 *prot*, datë 3.9.2024, realizimin e procedurës për blerje e një mjeti tip *Autobot për larje e rrugëve*, sipas fondeve të akorduara nga buxheti i bashkisë.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK është nxjerrë urdhër prokurimi nr. 951/2 *prot.*, datë 4.9.2024 për llogaritjen e fondit limit nga komisioni z. E.H, z. A.L dhe G.L.

Sipas procesverbalit (*këtu e vijim PV*) nr. 951/4 *prot*, datë 6.9.2024 çmimi për ofertë është llogaritur në zbatim të pikës (b) e nenit 76 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të PP*”, i ndryshuar. Për vlerën 8,333,333 lekë pa TVSh.

Për hartimin e preventivit komisioni ka studiuar ofertat e tregut. Ofertat e paraqitura nga 3 OE të ndryshëm (*M.M me vlerë 8,450,000 lekë pa TVSh, A.H për vlerën 8,333,333 lekë pa TVSh dhe A.XH për vlerën 8,400,000 lekë pa TVSh*) janë pa datë duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë 8,333,333 lekë pa TVSh, veprime të cilat nuk identifikojnë se në çfarë periudhe është bërë vlerësimi i tregut. Pavarësisht administrimit të ofertave, nga anëtarët e hartimit të preventivit, nuk është mbajtur një PV për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, mosveprim ky i fundit, në mospërputhje me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021.

Në ofertat e paraqitura nuk tregohen specifikimet teknike siç kërkohen në DT, por është vendosur vetëm vlera e ofruar, pa asnjë lloje specifikimi.

Për sa më sipër, përlllogaritja e fondit limit, pa përcaktuar fillimisht specifikimet teknike të objektit të prokurimit dhe marrë në subjekte të cilat nuk kanë në objektin e veprimtarisë objektin e procedurës, vijnë në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të PP*”, i ndryshuar, përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi E.H, A.L, G.L, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit si dhe specifikimeve teknike, në kundërshtim me neni 34, pika 2 (paragrafi i fundit), të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, si dhe neni 76, pika 2, të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar.

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike”:

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 951/1 *prot*, datë 4.9.2024 “*Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta lidhur me kapacitetin teknik për procedurën e prokurimit*”, me përbërje z. E.H, z. A.L dhe G.L.

Konstatohet se specifikimet teknike, pjesë e dokumenteve të tenderit, të përgatitura nga komisioni përkatës dhe të dokumentuara me procesverbalin nr. 951/4 datë 6.9.2024, nuk janë në harmoni dhe përputhje me LPP dhe nenin 2, pika 2/c dhe nenin 78, pika 2 VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, pasi komisioni, nuk ka argumentuar në asnjë rast specifikimet, por nga ana tjetër, më së shumti, ka aplikuar në mënyrë fikse edhe parametrat teknike pa dhënë asnjë argumentim teknik.

Specifikimet teknike të hartuara nga komisioni përkatës rezultojnë në kundërshtim me parashikimet e nenit 36, pika 2 dhe 4, të LPP, si dhe nenit 40, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, duke mos krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve, si dhe duke mos mundësuar trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit në funksion të konkurrencës. Specifikimet e sipërcituara rezultojnë të jenë përcaktuar në mënyrë të paargumentuar, të ngurtë dhe në referim të proceseve të veçantë, çka eventualisht karakterizon produktet e ofruara nga një numër i kufizuar OE.

Për sa më sipër, hartimi i specifikimeve teknike pa një argumentim tekniko-ligjor, duke përdorur specifikime “të ngurta apo fikse” të cilat, në rast të kundërt “variabël apo me marzhë”, nuk do të ndikojnë në cilësinë e kërkuar të mallit, i cili gjithsesi do të rezultonte i pranueshëm për funksionet e kërkuara, cënon konkurrencën midis kandidatëve duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, **duke ngarkohen me përgjegjësi: E.H, A.L, G.L**, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Specifikimeve Teknike, në kundërshtim me neni 36, pika 2, neni 36, pika 4, të Ligj nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe neni 2, pika 2/c, neni 40, pika 2, neni 78, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17383/2 prot, datë 31.10.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga A.L dhe G.L, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj mbi ofertën ekonomike, sqarohet se konstatimi juaj është i saktë që oferta është pa datë, por komisioni ka testuar tregun pasi ka dalë urdhër prokurimi, gjë e cila tregon se jemi brenda datave të procedurës.

Subjektet që kanë bërë ofertë ju janë dhënë specifikimet teknike, mbi bazën e së cilën kanë aplikuar për ofertat. Dispozitat e LPP nuk parashikojnë datën në vetë dokumentin e ofertës si element thelbësor, element i cili nuk ndikon në vlefshmërinë e ofertës. Gjithashtu llogaritja e fondit limit është hartuar pasi ST. Më përpara ofertat janë marrë vetëm për qëllime informuese dhe përlllogaritje të fondit limit nuk ekziston kërkesë ligjore për bashkëngjitjen e ST.

Në lidhje me konstatimin se ST nuk janë argumentuar dhe janë në mënyrë fikse, sqarohet se ST janë dhënë me fasha hapësirë përkatësisht fuqi, përmasa e shasisë, depozita e ujit, njësia e pompimit, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, në lidhje me ofertat ekonomike (mungesa e datës dhe pa specifikime teknike), sqarohet se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi vendosja e datës në ofertë është një element që tregon nëse ofertat janë marrë para apo pas datës së hapjes së procedurës, mangësi e cila nuk tregohet dhe nga fakti se mungon PV i përcaktimit të fondit. Po kështu dhe për specifikimet, veprime në kundërshtim me neni 36 pika 2 e LPP dhe neni 2, neni 40 pika 2 dhe 76 të VKM nr. 285, mangësi të cilat janë reflektuar mësipërm gjatë konstatimit nga grupi i auditimit. **Argumenti juaj nuk qëndron.**

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit sipas PV nr. 951/11 prot, datë 26.9.2024 ka marrë pjesë 1 (një) OE, respektivisht subjekti “A.H” PF për vlerën e ofruar prej 8,150,000 lekë.

Sipas PV nr. 951/14 prot, datë 30.9.2024 është bërë mbyllja e procedurës, duke e kualifikuar subjektin “A.H” PF.

Në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO ka hartuar, në datën 30.9.2024 Raportin Përmbledhës me nr. 951/15 i cili është nënshkruar/miratuar nga z. D.XH në cilësinë e titullari i AK, në po të njëjtën datë që është bërë mbyllja e procedurës me vlerësim.

Në po të njëjtën datë me shkresën nr. 951/16 *prot*, datë 30.9.2024, KVO i ka dërguar OE i renditur i pari ("A.H" PF.) njoftimin me përmbajtje:

"...KVO ka përfunduar vlerësimin në sistem në datën 30.9.2023, nga ku rezultoi se dokumentacioni i paraqitur dhe oferta ekonomike, M. SHPK. është kualifikuar dhe renditur i pari...lutemi të paraqisni dokumentacionin fizik pranë AK NSHP brenda datës 3.10.2024".

Rezultoi se OE "A.H" PF, ka paraqitur dokumentacionin e sipërcituar pranë AK të cilin KVO-ja nëpërmjet *raport kontrollit dokumentar* datë 01.10.2024 nr. 951/18 *prot*, ka konkluduar se dokumentacioni është i njëjtë me atë të ngarkuar në sistemin elektronik të APP.

Me shkresën nr. 951/19 *prot*, datë 01.10.2024 nga KVO është plotësuar njoftim fituesi paraprak. Pas "njoftimit të fituesit (përfundimtar)" nr. 951/20 *prot.*, datë 2.10.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 951/21 *prot.*, datë 31.10.2024 me afat 30 ditë nga nënshkrimi.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 83 dhe 84 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO: E.J, M.Z dhe E.S.**

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime në përputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar.

XII- Auditim i procedurës me objekt "Blerje kontejneri 1.1 m3, Sektorin e Shërbimeve, viti 2024".

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "NSHP, Blerje kontejneri 1.1 m3, Sektorin e Shërbimeve, viti 2024"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur e Thjeshtuar blerje malli" REF-9874-03-19-2024 Urdhri nr. 2 (236/6prot) dt. 12.3.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 236/8 prot., datë 25.3.2024 4. E.H 5. A.L 6. E.D	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 2 (236/6prot) dt. 12.3.2024 1. L.K 2. A.S 3. L.SH	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 14 (143prot) prot., datë 8.2.2024. 1. E.RR, me detyrë jurist 2. M.Z, me detyrë ekonomist 3. E.S, ekonomiste
4. Fondi Limit (pa TVSh) 8,323,650 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 5,700,000 lekë Fitues: OE "N....."		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,623 mijë lekë ose 31.5% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 5.4.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 13 BASHKIMI OE b) S'kualifikuar 9 OE, c) Kualifikuar 4 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 60 ditë			
10. Ankimime AK-s'ka/ka; -Jo APP-s'ka/ka; -Jo KPP-s'ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data 30.4.2024, nr. 236/24 (njoftim fituesi paraprak) Datë: 9.5.2024, nr. 236/25 (njoftim fituesi përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 24.5.2024, nr. 236/26 (kontrata)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

:- **AK në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:**

Nisur nga rëndësia që ka pastrimi i qytetit dhe për plotësimin e nevojave të domosdoshme me logjistikë, nga Përgj/Degës Teknike z. E.H i është bërë kërkesë Njesisë së Prokurimit me vlera të mëdha me shkresën nr. 236/5 *prot*, datë 5.3.2024, realizimin e procedurës për blerje *“Blerje kontejnerësh për pikat e nxehta”*, sipas fondeve të akorduara nga buxheti i bashkisë.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK zj. E.L është nxjerrë urdhrë prokurimi nr. 236/7 *prot.*, datë 25.3.2024 për hartimin e specifikimeve teknike nga komisioni: z. E.H, z. A.L dhe E.D.

Me urdhrin nr. 236/8 *prot*, datë 25.3.2024 të titullarit të AK, është ngritur komisioni për llogaritjen e fondit limit i përbërë nga: z. E.H, z. A.L dhe E.D.

Fondi limit i paraqitur me shkresën nr. 236 *prot*, datë 5.3.2024 është hartuar nga specialistët z. E.H, z. A.L dhe E.D, referuar nenit 76 pika (b) e VKM nr. 285, datë 19.5.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, konkretisht testimi i tregut në vlerën 8,323,650 lekë pa TVSh.

Për këtë janë marrë ofertat e shoqërisë “S.” ShPK për vlerën 56,00 lekë/copa datë 5.3.2024 nr. 261 *prot.*, shoqëria “R.” ShPK për vlerën 55,800 lekë/copa me shkresën nr. 236/1 *prot*, datë 5.3.2024 dhe oferta e shoqërisë “S.” ShPK për vlerën 54,675 lekë/copa me shkresën nr. 236/3 *prot*, datë 5.3.2024.

Konstatohet se, në mënyrë të gabuar kronologjike, komisioni për përlllogaritjen e fondit limit ka përcaktuar këtë të fundit duke u bazuar mbi ofertat e marra në datën 5.3.2024, **datë në të cilën ende nuk ka qenë i krijuar komisioni për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit**, pasi komisioni është krijuar me urdhrin e brendshëm nr. 236/8 *prot*, datë 25.3.2024.

Nga auditimi, konstatohet se asnjë nga OE të cilat kanë paraqitur ofertën ekonomike, nuk kanë në aktivitetin e tij tregti kazan mbeturinash.

Pavarësisht administrimit të ofertave, nga anëtarët e hartimit të fondit limit, nuk është mbajtur një procesverbalit për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, veprim në kundërshtim me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021.

Në ofertat e paraqitura nuk tregohen specifikimet teknike siç kërkohen në DT, por është vendosur vetëm vlera e ofruar, pa asnjë lloje specifikimi.

Për sa më sipër, përlllogaritja e fondit limit, pa përcaktuar fillimisht specifikimet teknike të objektit të prokurimit dhe marrë në subjekte të cilat nuk kanë në objektin e veprimtarisë objektin e procedurës, vijnë në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të PP”*, i ndryshuar, përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi: **E.H, A.L, E.D**, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit si dhe specifikimeve teknike, në kundërshtim me neni 34, pika 2 (*paragrafi i fundit*), të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, si dhe Neni 76, pika 2, të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar.

■ **AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike”:**

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 236/4 *prot*, datë 5.3.2024 *“Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta lidhur me kapacitetin teknik për procedurën e prokurimit”*, me përbërje z. E.H, z. A.L dhe E.D.

Konstatohet se specifikimet teknike, pjesë e dokumenteve të tenderit, të përgatitura nga komisioni përkatës dhe të dokumentuara me procesverbalin nr. 236/4 datë 5.3.2024, **nuk janë** në harmoni dhe përputhje me LPP dhe nenin 2 , pika 2/c dhe nenin 78, pika 2 VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* , i ndryshuar, pasi komisioni, nuk ka argumentuar në asnjë rast specifikimet, por nga ana tjetër, më së shumti, ka aplikuar në mënyrë fikse edhe parametrat teknike pa dhënë asnjë argumentim teknik.

Specifikimet teknike të hartuara nga komisioni përkatës rezultojnë në kundërshtim me parashikimet e nenit 36, pika 2 dhe 4, të LPP, si dhe nenit 40, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, duke mos krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve, si dhe duke mos mundësuar trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit në funksion të konkurrencës. Specifikimet e sipërcituara rezultojnë të jenë përcaktuar në mënyrë të paargumentuar, të ngurtë dhe në referim të proceseve të veçantë, çka eventualisht karakterizon produktet e ofruara nga një numër i kufizuar OE.

Për sa më sipër, hartimi i specifikimeve teknike pa një argumentim tekniko-ligjor, duke përdorur specifikime *“të ngurta apo fikse”* të cilat, në rast të kundërt *“variabël apo me marzhë”*, nuk do të ndikonin në cilësinë e kërkuar të mallit, i cili gjithsesi do të rezultonte i pranueshëm për funksionet e kërkuara, cënon konkurrencën midis kandidatëve duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, **duke ngarkohen me përgjegjësi: E.H, A.L, E.D**, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Specifikimeve Teknike, në kundërshtim me nenin 36 pika 2 dhe pika 4, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, si dhe neni 2, pika 2/c, neni 78, pika 2, neni 40, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17383/3 *prot*, datë 03.11.2025 *“Mbi Projekt Raport Auditimin”* nga A.L dhe E.D, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj, sqarohet si më poshtë vijon:

Në lidhje me konstatimin se ofertat janë marrë përpara krijimit të grupit për përlllogaritjen e fondit limit dhe ST, nuk është favorizuar apo përjashtuar asnjë OE në procedurës që pasoi. Për rrjedhojë nuk është cënuar parimi i konkurrencës dhe trajtimit të barabartë, sipas neneve 6 dhe 7 të LPP. Urdhri për fillimin e procedurës është lëshuar në momentin kur janë plotësuar të gjitha elementët dokumentare të nevojshme, përfshirë dhe fondin limit.

Referuar nenit 45 pika 2 e LPP, OE mund të demonstrojë kapacitetin e nevojshëm për përmbushjen e kontratës nëpërmjet mbështetjes së subjekteve të tjera, siç janë furnitorë, distributor ose prodhues. kjo do të thotë se OE mund të marrë pjesë edhe nëse nuk ka mallin në objektin e drejtpërdrejtë të veprimtarisë, për sa kohë që garanton furnizimin përmes marrëveshjeve të vlefshme... Në paragrafin e hartimit të ST nga ana grupit konstatohet se nuk janë në harmoni dhe përputhje me nenin 2 pika 2/c dhe neni 78 pika 2 e VKM nr. 285, datë 19.5.2021, i ndryshuar, pasi komisioni nuk ka argumentuar në asnjë rast ST. Në këtë rast ST janë dhënë me fasha hapësire ku janë të përcaktuara përmasat maksimale në përputhje me përmasat e mekanizimit të mjetit teknologjik.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa kundërshtohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi nuk ka paraqitur dokumente (fakte) që kundërshtojnë konstatimin e grupit të auditimit.

.. **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit sipas PV nr. 236/13 prot, datë 5.4.2024 kanë marrë pjesë 13 OE, respektivisht:

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta	Skualifikuar/kualifikuar
1.	Z...	5,070,000	<u>Skualifikohet</u> për arsye se nuk përmbush pikën 2.3.3. Përkatësisht 960 mm x1280 mm (pa kapak);1400 mm (me kapak) x 1360 mm si dhe kapaciteti mbështetës deri ne 500kg , materiali i kërkuar është çelik S235. Specifikimet teknike në katalogun e paraqitur nga operatori ekonomik nuk përputhen me specifikimet e kërkuara nga Autoriteti Kontraktor
2.	C....	5,400,000	<u>Skualifikohet</u> për arsye se nuk përmbush pikën 2.3.3. Përkatësisht 960 mm x1280 mm (pa kapak);1400 mm (me kapak) x 1360 mm. Specifikimet teknike në katalogun e paraqitur nga operatori ekonomik nuk përputhen me specifikimet e dhëna nga Autoriteti Kontraktor. Nuk plotëson pikën 2.3.1. Të kushteve të veçanta të kualifikimit duke ngarkuar në SPE vetëm xhiron e vitit 2023 Nuk plotëson pikën 2.2.2 të kriterëve të veçanta të kualifikimit pasi ka ngarkuar ne SPE vetëm bilancin e vitit 2023
3.	E.T	5,220,000	<u>Skualifikohet</u> për arsye se nuk përmbush pikën 2.3.3.OE ka paraqitur në sistem katalog produkti të pa markuar . Nuk përmbush 2.3.2. OE ka paraqitur në sistem certifikatë ISO 9001:2015 të pa vlefshme pasi afati I përfundimit në certifikatës është 09.02.2023. Nuk plotëson pikën 2.2.2 ,të kriterëve të veçanta të kualifikimit pasi ka ngarkuar ne SPE vetëm formularin e deklarimit të tatimit të thjeshtuar viti 2022
4.	N.....	5.700.000	Kualifikohet/ fitues
5.	S....	5,820,000	Kualifikohet
6.	A...	5,925,000	<u>Skualifikohet</u> për arsye se nuk përmbush pikën 2.3.3 OE ka paraqitur në sistem katalog produkti të pa markuar
7.	L.....	6,277,500	Kualifikohet
8.	V....	6,658,920	Kualifikohet
9.	G...	6,159,000	<u>Skualifikohet</u> për arsye se nuk përmbush pikën 2.3.1 të kushteve të veçanta të kualifikimit për dëshmi për furnizimet e mëparshme, të ngjashme me objektin e prokurimit
10.	B....	6,285,000	<u>Skualifikohet</u> për arsye se nuk përmbush pikën 2.2.2 të kriterëve të veçanta të kualifikimit pasi ka ngarkuar në SPE bilance për tre vitet financiare të pa konfirmuara nga organi tatimor
11.	B...	6,675,000	<u>Skualifiokhet</u> për arsye se nuk përmbush pikën 2.3.1 të kushteve të veçanta të kualifikimit për dëshmi për furnizimet e mëparshme, të ngjashme me objektin e prokurimit
12.	S....	7.650,000	<u>Skualifikohet</u> për arsye se nuk përmbush pikë 2.3.3. OE ka paraqitur në sistem katalog në gjuhë të huaj, të pa përkthyer dhe të pa noterizuar si dhe të pa markuar. Nuk përmbush pikën 2.3.4 OE ka paraqitur autorizim në gjuhë të huaj të pa përkthyer dhe të pa noterizuar
13.	P....	7,875,000	<u>Skualifikohet</u> për arsye se nuk përmbush pikën 2.3.3. Përkatësisht 960 mm x1280 mm (pa kapak);1400 mm (me kapak) x 1360 mm si dhe kapaciteti mbështetës deri ne 500kg , materiali i kërkuar është çelik S235. Specifikimet teknike në katalogun e paraqitur nga OE nuk përputhen me specifikimet e kërkuara nga Autoriteti Kontraktor

Sipas PV nr. 236/14 prot, datë 19.4.2024, nga 13 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 9 OE dhe janë kualifikuar 4 OE, sipas të dhënave të paraqitura në pasqyrën sipër.

Nga verifikimi i dokumentacionit mbi skualifikimin e OE, grupi i auditimit konkludon se skualifikimi është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësonin kriteret e DST për të cilat KVO ka konstatuar.

Në përfundim me shkresën nr. 236/15 *prot*, datë 19.4.2024 është hartuar *Raporti Përfundimtar* i mbylljes së procedurës, i cili është miratuar nga titullari AK zj. E.L.

Me shkresën nr. 236/16 *prot*, datë 19.4.2024, KVO-ja i bën kërkesë subjektit “N.” ShPK, që në zbatim të dispozitave të LPP dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të PP*”, i ndryshuar, për paraqitjen e dokumentacionit fizik pranë NSHP Bashkia Vlorë brenda datës 22.4.2024.

Me PV nr. 236/18 *prot*, datë 24.4.2024, hartuar nga përgjegjësja e procedurës zj. L.K, ku për shkak të një gabimi teknik në SPE, si dhe bazuar në nenin 97 të LPP, i ndryshuar me Ligjin nr. 16/2024 “*Për disa ndryshime në LPP nr. 162/2020*” neni 82 pika 6, i kërkohet KVO rivlerësim të procedurës, duke cënauar situatën e fazës së parë të vlerësimit (vlerësim i datës 19.4.2024), pasi OE i renditur i pari (Z. SHPK), nuk ka marrë njoftim për dorëzim dokumentacion për gabime teknike.

Referuar udhëzimit të APP, mbi manualin e përdorimit SPE për NJP, procesi i rivlerësimit mund të fillojë vetëm pasi të jetë përfunduar faza e vlerësimit të ofertave, si dhe deri në momentin që nuk është publikuar njoftimi i lidhjes së kontratës së krijuar në sistem.

Titullari i AK zj. E.L, me urdhër nr. 48 (*prot* 236/19), datë 24.4.2024, ka urdhëruar KVO për rivlerësimin e procedurës me REF 98748-03-19-2024.

Me PV nr. 236/20 *prot*, datë 24.4.2024, nga KVO-ja është bërë rivlerësim i procedurës, duke skualifikuar 9 OE dhe kualifikuar 4 OE, sipas të dhënave në pasqyrën sipër.

Me shkresën nr. 236/24 *prot*, datë 30.4.2024 është plotësuar formulari i *njoftim fituesit paraprak* (shtojca 10) dhe me shkresën nr. 236/25 *prot*, datë 9.5.2024 është plotësuar formulari i *njoftim fituesit përfundimtar* (shtojca 11).

Në kundërshtim me dispozitat e LPP, KVO-ja ende pa përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO-ja ka hartuar, në datën 19.4.2024 *Raportin Përmbledhës* me nr. 236/15 i cili është nënshkruar/miratuar nga titullari AK zj. E.L, në po të njëjtën datë që është bërë mbyllja e procedurës me vlerësim.

Në po të njëjtën datë me shkresën nr. 236/16 *prot*, datë 19.4.2024, KVO i ka dërguar OE i renditur i pari (“N.” ShPK) njoftimin me përmbajtje:

“...KVO ka përfunduar vlerësimin në sistem në datën 19.4.2024, nga ku rezultoi se dokumentacioni i paraqitur dhe oferta ekonomike, N. është kualifikuar dhe renditur i pari...lutemi të paraqisni dokumentacionin fizik pranë AK NSHP brenda datës 22.4.2024”.

Pas “*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*” nr. 236/25 *prot*, datë 9.5.2024, për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 236/26 *prot.*, datë 24.5.2024 me afat 60 ditë nga nënshkrimi.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 83 dhe 84 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO: z. E.RR, me detyrë jurist, zj. M.Z, me detyrë ekonomist, zj. E.S, ekonomiste, si dhe titullari i AK zj. E.L.

Vlerësimi i procedurës.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se **KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime** në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, si dhe VKM

nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, pasi shoqëria “N.” ShPK e shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve të DST, konkretisht nga shoqëria nuk plotësohet pika 2.3.4 e DST, pasi **nuk paraqet autorizim prodhuesi ose distributor i autorizuar për mallrat e ofruar**, ku të jetë përcaktuar dhe kontrata me prodhuesin ose distributorin e autorizuar.

Si përfundim, KVO-ja, nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë, në kundërshtim me LPP, duke shpallur fitues OE me kriterë të paplotësuar, dhe **ngarkuar me përgjegjësi: E.RR, M.Z, E.S**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim me **nenin 2, nenin 3 pika 1, nenin 76 pika 3/ë dhe 5, neni 92 pika 3** të Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe referuar **nenit 21, pika 5** e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, **zj. E.L** në cilësinë e Titullarit të AK.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17339/2 prot, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga E.J, E.S dhe M.Z , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me vlerësimin sqarojmë se vijon:

Mbështetur në LPP, dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për RrPP” i ndryshuar, përcakton se AK mund të kërkojë dokumente që dëshmojnë aftësinë profesionale. Sipas LPP, OE mund të paraqesë një deklaratë vetëpërgjegjësie për përmbushjen e kushteve të pjesëmarrjes. Deklarata e tij konfirmon se është prodhues i mallrave të ofertuar e mbështetur në QKB.

OE janë vetëprodhues, sipas praktikës së prokurimit dhe udhëzimit të APP, nuk ka detyrim të paraqesë autorizim prodhuesi.

OE ka paraqitur certifikatës ISO 9001:2015, me fushë aplikimi sipas objektit të veprimtarisë, ku vërteton se OE zbaton një sistem menaxhimi cilësie për procesin e prodhimit të kontejnerëve metalik me volume të ndryshme.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, kjo për faktin se nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë argument shtesë nga ato të paraqitura në fazat e tjera të evadimit.

XIII- Auditim i procedurës me objekt: “Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5m³”, viti 2023.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “NSHP, Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5m³”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e Thjeshtuar” REF-78327-08-25-2023 Urdhri nr. 262/2 prot., datë 26.05.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 262/4 prot., datë 26.05.2023 7. E.H 8. E.B 9. E.SH	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 262/5 prot., datë 26.05.2023 1. D.Z 2. F.RR 3. K.D (P)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 262/6 prot., datë 26.05.2023. 1. A.S 2. G.C 3. A.L (P)
4. Fondi Limit (pa TVSh) 5,700,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 5,300,000 lekë Fitues: OE M. ShPK,		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 400,000 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 08.09.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 2 OE

7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë		b) S'kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
10. Ankimime AK-s'ka/ka; -PO KPP-s'ka/ka; -PO Nr. 262/15 datë 20.09.2023	11. Vendimi i KPP: Nr. 993/2023 i datës 05.10.2023 me të cilin përfundimisht ka vendosur "të mos pranojë ankesën".	12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 17.11.2023 12/1 Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 25.10.2023

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK është nxjerrë urdhër prokurimi nr. 262/2 *prot.*, datë 26.05.2023. Në lidhje me vlerën (fondin limit) urdhri i referohet preventivit nr. 262 *prot.*, datë 26.05.2023 të hartuar nga z. E.H, z. E.B dhe z. E.SH, komision i ngritur me urdhrin nr. 262/1 *prot.*, datë 26.05.2023.

Për hartimin e preventivit komisioni ka bashkëlidhur disa fotokopje të thjeshta me specifikime të cilat nuk kanë të detajuar një burim gjenerimi. Pavarësisht administrimit të disa fletë fotokopje pa burim gjenerimi, nga anëtarët e hartimit të preventivit, nuk është mbajtur një procesverbalit për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, mosveprim ky i fundit, në mospërputhje me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik*", i ndryshuar. Nga konstatimet e kryera nga grupi i auditimit, nuk rezulton e dokumentuar që nga komisioni përkatës të jetë zbatuar ndonjë nga mënyrat ligjore të përcaktuara për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës.

Për sa më sipër, përlllogaritja e fondit limit, pa përcaktuar fillimisht specifikimet teknike të objektit të prokurimit si dhe duke mos u bazuar në asnjë nga mënyrat e ligjore të parapërcaktuara, përveçse në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik*", i ndryshuar, përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/dhe mosveprime në kundërshtim me LPP, duke ngarkohen me përgjegjësi E.H, E.B, E.SH, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit si dhe specifikimeve teknike si dhe, referuar nenit 21 të LPP, z. E.L, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, në kundërshtim me neni 34, pika 2 (*paragrafi i fundit*) të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, si dhe neni 76, pika 2 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", i ndryshuar.

AK në lidhje me "Hartimin e Specifikimeve Teknike":

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur komision me urdhrin nr. 262/4 datë 26.05.2023 "*Për hartimin e specifikimeve teknike*". Në hartimin e specifikimeve teknike (pjesë e dokumenteve të tenderit (DST), nuk është mbajtur procesverbal argumentimi. Procesverbali i administruar në dosje me nr. 262/10 datë 25.08.2023 ka të pasqyruara vetëm kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të pjesëmarrjes.

Referuar dokumenteve standarte të tenderit (shtojcës 5), komisioni ka përcaktuar specifikimet, si vijon (Viti: Jo më e vjetër se viti 2012; Peshë deri në 8.1 ton; Kova e parë me hapje me kapacitet 1-1.3 m³; Kova e pasme me kapacitet 0.5 m³; Fuqia motorike mbi 68 kë; Forca ngritëse mbi 64.62KN; Thellësia e gërmimit 4.5 m; Krahë i pasëm me zgjatim; Fenëra ndriçimi para dhe pas; Pasqyra në të dyja krahët).

Hartimi i specifikimeve teknike në mungesë të një procesverbali ku të pasqyrohet argumentimi tekniko-ligjor ndikon negativisht në transparencën e procedurës së prokurimit, në mospërputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2, ku përcaktohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”, duke ngarkuar me përgjegjësi: E.H, E.B, E.SH, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Specifikimeve Teknike.

- **AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:**

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” nr. 262/10 prot., datë 25.08.2023 dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezultoi se: në përgjithësi, edhe pse nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruar, njësia e prokurimit për hartimin dhe argumentimin e tyre është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik i cili do të justifikonte dhe ligjëronte vendosjen e secilit kriter apo licencë të kërkuar (p.sh. ISO e caktuar, etj.). Mos argumentimi i kritereve nga AK (NjP) rezulton në mospërputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2.

- **Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, ku referuar procesverbaleve përkatës, atij të hapjes së procedurës nr. 262/11 prot., datë 08.09.2023 dhe të mbylljes nr. 262/12 prot., datë 15.09.2023, KVO-ja ka përfunduar në datën 15.09.2023, vlerësimin paraprak (pa komunikim në SPE me OE) dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“A.H”	4,890,000	Skualifikuar
2	M....	5,300,000	Kualifikuar/Fituesi

KVO-ja, ka shpallur fitues, me “njoftimin e fituesit (paraprak)” shoqërinë M. ShPK, me ofertë 5,300,000 lekë pa TVSh, duke skualifikuar shoqërinë “A.H” P.F. me arsyetimin, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

Operatori Ekonomik nuk plotëson kriterin “Shtojcën 5 të specifikimeve teknike përkatësisht është kërkuar pesha e mjetit deri në 8.1 ton dhe është ofruar më e madhe se maksimumi i kërkuar nga AK duke e paraqitur 9.1 ton. Është kërkuar kova e pasme me kapacitet 0.5 m3 dhe nga operatori ekonomik është ofruar 0.36 m3 dhe si rrjedhojë kjo diferencë prej 28% bën që koha dhe shpenzimet për kryerjen e punimeve të jetë më e madhe nga sa parashikohet në buxhetin e ndërmarrjes. Dokumenti i ngarkuar në sistem më emrin “Targeta Origjinale” nuk përputhet me katalogun (përkatësisht pasha dhe fuqia)”.

Pa përfunduar akoma afatet e ankimit, KVO-ja ka hartuar, në datën 15.09.2023 Raportin Përmbledhës me nr. 262/123 prot, i cili është nënshkruar/miratuar nga z. E.L, Titullari i AK. Po në datën 15.09.2023, KVO-ja i ka dërguar OE i renditur i pari (M....) njoftimin me përmbajtje: “...KVO ka përfunduar vlerësimin në sistem në datën 15.09.2023, nga ku rezultoi se dokumentacioni i paraqitur dhe oferta ekonomike, M. SHPK është kualifikuar dhe renditur i pari...lutemi të paraqisni dokumentacionin fizik pranë AK NSHP brenda datës 22.09.2023”.

- **Në lidhje me paraqitjen dhe shqyrtimin e ankesës së OE "A.H" P.F.**

Pas vlerësimit të sipërcituar, rezultoi se subjekti "A.H" P.F. ka paraqitur ankesë me nr. 262/15 prot., datë 20.09.2023, si pranë AK ashtu edhe pranë KPP, duke kundërshtuar arsyet e skualifikimit.

Në zbatim të LPP, pas paraqitjes së ankesës, titullari i AK me urdhrin nr. 262/16 prot., datë 21.09.2023 ka pezulluar procedurën e prokurimit. Gjithashtu, titullari i AK me urdhrin nr. 262/17 prot., datë 21.09.2023 ka krijuar KSHA me përbërje, znj. E.S, znj. L.SH, z. E.B.

Në përfundim të shqyrtimit të ankesës, me Vendimin nr. 262/18 prot., datë 29.09.2023, KSHA ka vendosur refuzimin e saj.

Grupi i auditimit konstaton se, në lidhje me praktikën e shqyrtimit të ankesës, nga KSHA nuk janë administruar deklaratat e anëtarëve mbi konfliktin e interesave, ashtu sikundër kërkohet nga VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 73, pika 4, ku ndër të tjera përcaktohet se: "Çdo nëpunës, që merr pjesë në procesin e prokurimit, nënshkruan një deklaratë, përmes së cilës deklaron se nuk ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit", në kundërshtim me LPP **ngarkohet me përgjegjësi: E.S, L.SH, E.B**, në cilësinë e anëtarëve të KSHA-së.

Në dosjen e prokurimit është administruar Vendimi i KPP nr. 993/2023 i datës 05.10.2023 me të cilin përfundimisht ka vendosur "të mos pranojë ankesën".

Në lidhje me arsyetimin e kësaj vendimmarrje, ndër të tjera, KPP shprehet se:

"Komisioni i Prokurimit Publik sqaron, se mosplotësimi qoftë edhe i një kriteri apo specifikimi të vendosur nga ana e autoritetit kontraktor në dokumentet standarde të tenderit e bën ofertën e operatorit ekonomik të pavlefshme. Operatori ekonomik duhej të dorëzonte të gjithë dokumentacionin e ofertës në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit nga AK, në sistemin elektronik të prokurimeve. Operatori ekonomik është i detyruar të përgatisë ofertën, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit, në mënyrë që edhe vlerësimi të bëhet në përputhje me këtë dokumentacion. Dokumentacioni i paraqitur nga operatori ekonomik ankimues "A.H" P.F në procedurën e prokurimit, nuk plotëson kërkesat e autoritetit kontraktor dhe nuk konsiderohet i vlefshëm. Sa më sipër, pretendimi i operatorit ekonomik ankimues "A.H" P.F nuk qëndron".

Në zbatim të LPP, pas shqyrtimit të ankesës, Titullari i AK me urdhrin nr. 262/21 prot., datë 13.10.2023 ka hequr pezullimin në lidhje me procedurën e prokurimit, duke shpallur përfundimisht fitues, me njoftimin nr. 262/23 prot., datë 25.10.2023, shoqërinë M. ShPK.

Në lidhje me dokumentacionin e paraqitur nga shoqëria M. ShPK, pranë AK, KVO-ja e ka marrë në dorëzim me "Raport Kontrollin dokumentar" e datës 25.07.2023, duke konkluduar se dokumentacioni është i njëjtë me atë të ngarkuar në sistemin elektronik të APP.

Pas "njoftimit të fituesit (përfundimtar)" për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 263/18 prot., datë 17.11.2023.

- **Vlerësimi i procedurës.**

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik" si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", pasi nga shoqëria M. ShPK, e shpallur fitues jo të gjitha kërkesat e DST janë plotësuar. E konkretisht:

- AK, referuar DST-ve, ka kërkuar nga ofertuesit *“katalogun dhe/ose skedat teknike, që nën kupton se duhet të jenë me logon e tij dhe ku jepen të gjitha karakteristikat teknike të këtyre materialeve me përkthim të licencuar me qëllim që AK të verifikojë përmbushjen e specifikimeve teknike”*. Më tej, AK ka theksuar se, *“të gjitha dokumentet duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara. Rastet e mosparaqitjes së një dokumenti, ose dokumente false dhe të pasakta, konsiderohen kushte për skualifikim”*.

Në lidhje me këtë kriter shoqëria M. ShPK, ka paraqitur në sistem skedën teknike/katalogun pa përkthim të licencuar. Përkthimi i materialit është paraqitur fizikisht nga OE pas shpalljes së tij fitues, çka provon se në datën e vlerësimit të procedurës (08.09.2023) OE nuk e plotëson kriterin e sipërcituar.

Për sa i përket kësaj situate, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se **nuk ka vlerësuar drejt** shoqëritë pjesëmarrëse në garë.

Në kushtet si më sipër dhe në funksion të zbatimit të LPP-së, KVO-ja jo vetëm që duhet të skualifikonte shoqërinë M. ShPK, por ka favorizuar këtë të fundit duke e shpallur fitues edhe pse nuk i plotëson kriteret e vendosura nga vetë AK.

Nga ana tjetër, kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e Dokumenteve Standarde të Tenderit, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën dhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kontratës.

Gjithashtu referuar PV nr. 262/25 prot, datë 13.12.2023 të marrjes në dorëzim të mjetit, ndër të tjera, komisioni shprehet se: *“Kova e pasme me kapacitet 0.5 m3 nuk përputhet me specifikimet teknike të kërkuara pasi është 0.35 m3; Mungon parafango e krahut të djathtë në rrotën e parë. AK do të marrë mjetin në dorëzim pasi të jetë zëvendësuar kova ekzistuese me kovën e kërkuar me kapacitet 0.5 m3 dhe parafangon”*.

Këto mangësi të konstatuara nga komisioni i marrjes në dorëzim janë të njëjta me ato të cilat janë përdorur si arsyetim nga KVO për skualifikimin e operatorit tjetër pjesëmarrës në garë edhe pse ky i fundit ka paraqitur një ofertë me vlerë 410,000 lekë më të ulët, që do të thotë se nga KVO-ja nuk është vlerësuar drejt subjekti “A.H” P.F, duke e skualifikuar padrejtësisht.

Si konkluzion, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nga njëra anë **nuk ka vlerësuar drejt** shoqëritë pjesëmarrëse në garë dhe nga ana tjetër **ka vepruar me dy standarte**.

Në rrethanat e sipërcituara, rezulton që KVO-ja të ketë të kryer një **trajtim jo të barabartë** për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurë duke **favorizuar** një OE në dëm të një/disa OE tjetër pjesëmarrës në garë (për sa kohë në vlerësimin e saj, e njëjta mangësi për dikë vlerësohet si arsye skualifikimi dhe për dikë tjetër jo).

Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, përveçse **nuk** sigurojnë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik, kanë ndikuar **negativisht** në mirëpërdorimin e fondeve publike, duke shkaktuar **mungesën e përfitimit ekonomik, me efekt në buxhetit të AK, në vlerën 410,000 lekë pa TVSh**, duke ngarkuar me përgjegjësi **A.S, G.C, A.L**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së, në kundërshtim me neni 2, neni 3 pika 1, neni 92 pika 3, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, si dhe **z. E.L** në cilësinë e Titullarit të AK, në kundërshtim me nenin 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17335/2 *prot*, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga E.L, A.L, G.C dhe A.S, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi e cila shkoi me ankesë pranë KPP, u bëjmë me dije se ishte Vendimi i KPP-së e cili e pranoi shqyrtimin e bërë nga AK duke i dhënë të drejtë për vazhdimin e procedurës. Gjatë procesit të vlerësimit, AK ka kryer verifikimin e plotë të dokumentacionit të paraqitur nga OE, duke vlerësuar si elementët administrativë ashtu dhe përmbushjen e specifikimeve teknike sipas DST. OE M. ShPK ka ngarkuar në SPE katalogun e mjetit që oferton. Bazuar dhe në ligjin 162 date 23.12.2020 nenit 92 pika 4 Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, e cila 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, katalogu i pa përkthyer në SPE nuk ndryshon karakteristikat e mjetit të ofertuar dhe ndodhen të gjitha informacionet e nevojshme për kryerjen e vlerësimit të këtij mjeti. Duke patur në konsideratë që dokumentacioni i paraqitur fizikisht nga ana e OE M. ShPK është i njëjtë me atë të ngarkuar në sistem dhe gjithashtu i përkthyer dhe i noterizuar KVO ka vazhduar me "Raportin e dokumentacionit fizik", duke e shpallur si operator fitues pasi i përmbush kushtet e kërkuara në DST. Te gjitha dokumentet duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara. Rastet e mosparaqitjes së një dokumenti, ose dokumente false dhe të pasakta, konsiderohen kushte për skualifikim. Nga verifikimi i kryer, rezultoi se OE ankues "A.H" pf kishe mangësi në përmbushjen e kërkesave teknike të detajuara të specifikimeve teknike. Për shkak se përmbushja e specifikimeve teknike është një kriter detyrues dhe eliminues sipas Neni 76, Kriteret detyruese për skualifikim, të ligjit 162/2020 të "Prokurimit Publik", autoriteti kontraktor me të drejtë ka skualifikuar operatorin ekonomik për mosplotësim të kriterëve të kualifikimit teknik.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17381/2 dhe 3 *prot*, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga L.SH, E.S dhe E.B , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje vlerësimin e procedurës, sqarohet se”

Në fazën e zhvillimit të procedurës KSHA nuk ka pasur një udhëzim të posaçëm apo praktik të konsoliduar nga AK për një dokument të tillë. Gjithashtu ligji nuk përcakton në mënyrë eksplicite format tip apo detyrim të veçantë për KSHA. Interpretimi zbatues ka ardhur më vonë nga praktika administrativ e APP, prandaj mungesa e deklaratës është pasojë e mungesës së udhëzimit të detajuar. Mungesa e deklaratës nuk ka ndikuar në rezultatin apo ligjshmërinë e procedurës.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, pasi nga subjekti në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit, nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojnë në konstatimet e grupit të auditimit, të cilat janë të bazuara në fakte.

- **Në lidhje me marrjen në dorëzim dhe likuidimin e objektit të kontratës.**

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se nga ana e Titullarit të AK është nxjerrë urdhri nr. 57 *prot.*, datë 20.11.2023 për marrjen në dorëzim të objektit të kontratës. Në datën 13.12.2023 është hartuar procesverbal nr. 262/25 *prot.*, mbi marrjen në dorëzim të mjetit, i cili është miratuar edhe nga *znj. E.L* në cilësinë e Titullarit të AK.

Referuar përmbajtjes së procesverbalit, ndër të tjera, komisioni shprehet se: “Kova e pasme me kapacitet 0.5 m3 nuk përputhet me specifikimet teknike të kërkuara pasi është 0.35 m3; Mungon parafango e krahut të djathtë në rrotën e parë...”

Autoriteti Kontraktor do të marrë mjetin në dorëzim pasi të jetë zëvendësuar kova ekzistuese me kovën e kërkuar me kapacitet 0.5 m3 dhe parafanqon”.

Grupi i auditimit thekson se mangësitë e konstatuara nga komisioni i marrjes në dorëzim janë të njëjta me ato të cilat janë përdorur si arsyetim nga KVO për skualifikimin e operatorit tjetër pjesëmarrës në garë edhe pse ky i fundit ka paraqitur një ofertë me vlerë 410,000 lekë më të ulët. Mjeti është bërë hyrje me fletë-hyrje nr. 113 datë 14.12.2023. Likuidimi është kryer me urdhër shpenzimin nr. 471 datë 20.12.2023.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17383/3 *prot*, datë 5.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga *E.L*, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me konstatimin tuaj se mjeti është marrë në dorëzim pa mundësuar zëvendësimin e kovës sipas kapaciteti të kërkuar, ju bëjmë më doje se një procesverbal i tillë është mbajtur për zëvendësimin e kovës, i cili bashkëlidhet këtij observacioni, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, pretendimet e subjektit qëndrojnë dhe merren në konsideratë, duke mos gjetur pasqyrim në këtë RPA.

XIV- Auditim i procedurës me objekt: “Blerje rimorkiator për ekskavator, viti 2024”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “NSHP, Blerje rimorkiator për ekskavator, viti 2024”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e Thjeshtuar blerje malli” REF-19492-09-13-2024 Urdhri nr. 64 (962/6prot), dt. 13.9.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 966/1-2 prot, dt. 9.9.2024 E.H A.L A.S	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 64 (962/6prot), dt. 13.9.2024 1. L.K 2. L.SH 3. E.D	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 14 (143prot) prot., datë 8.2.2024. 1. E.RR ,me detyrë jurist 2. M.Z, me detyrë ekonomist 3. E.S, ekonomiste
4. Fondi Limit (pa TVSh) 4,000,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 3,880,000 lekë Fitues: OE “A.H” PF		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 120 mijë lekë ose 3% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 27.9.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 BASHKIMI OE b) S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; -Jo APP-s’ka/ka; -Jo KPP-s’ka/ka; -Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 7.10.2024, nr. 962/19 (njoftim fituesi paraprak) Datë: 3.10.2024, nr. 962/20 (njoftim fituesi përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 4.11.2024, nr. 962/21 (kontrata)

- **Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:**

Me shkresën nr. *Ekstra*, datë 25.6.2024, Përgj/Degës Teknike *ing. E.H* i ka bërë kërkesë NJP me vlera të mëdha për realizimin e procedurës për blerje e një mjeti tip “*Blerje kokë tërheqje për rimorkiatorin*”, sipas fondeve të akorduara nga buxheti i bashkisë. Kjo për faktin se Bordi i Kullimit ka në flotën e sajë 4 ekskavator të cilët punojnë për pastrimin e kanaleve kullues dhe ujitëse në territorin e Bashkisë Vlorë.

Me urdhër nr. 5573/3-7 *prot*, datë 4.7.2024 të titullarit të AK është ngritur komisioni për llogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike të mjetit (*E.H, A.L dhe XH.B*).

Me urdhër nr. 43 (*prot 557/5*), datë 4.7.2024 të titullarit të AK z. *D.XH* është urdhëruar realizimi i procedurës me objekt “*Blerje kokë tërheqje për rimorkiatorin*”, me fond limit 4,000,000 lekë, si dhe ngritur NJP (*L.K, A.S dhe L.SH*).

Me shkresën nr. 557/10 *prot*, datë 27.8.2024 nga ana e titullarit të AK është plotësuar formulari sipas shtojcës 13 për anulimin e procedurës, me pretendimin se nuk është paraqitur asnjë ofertues.

- **AK në lidhje me përllogaritjen e fondit limit:**

Nga Përgj/Degës Teknike *ing. E.H* me shkresën nr. 962 *prot*, datë 6.9.2024 i është bërë kërkesë NJP me vlera të mëdha për realizimin e procedurës për blerje e një mjeti tip “*Blerje kokë tërheqje për rimorkiatorin*”, sipas fondeve të akorduara nga buxheti i bashkisë.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK z. *D.XH* është nxjerrë urdhër prokurimi nr. 966/1-2 *prot*, datë 9.9.2024 për llogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknik nga komisioni z. *E.H, z. A.L dhe A.S*.

Sipas PV nr. 962/5 *prot*, datë 10.9.2024, çmimi për ofertë është llogaritur në zbatim të pikës (b) e nenit 76 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të PP”, i ndryshuar, për vlerën 4,000,000 lekë pa TVSh.

Për hartimin e preventivit komisioni ka studiuar ofertat e tregut, të paraqitura nga 3 OE të ndryshëm (*M.M me vlerë 4,850,000 lekë pa TVSh, A.H për vlerën 4,000,000 lekë pa TVSh dhe A.XH për vlerën 4,083,333 lekë pa TVSh*), **oferta të cilat janë pa datë**, duke përllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë 4,000,000 lekë pa TVSh. Paraqitja e ofertave pa datë, janë veprime të cilat nuk identifikojnë se në çfarë periudhe është bërë vlerësimi i tregut.

Theksojmë se pavarësisht administrimit të ofertave, nga anëtarët e hartimit të preventivit, nuk është mbajtur një procesverbalit për efekt të pasqyrim të veprimtarisë, mosveprim në kundërshtim me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Në ofertat e paraqitura nuk tregohen specifikimet teknike siç kërkohen në DT, por është vendosur vetëm vlera e ofruar, pa asnjë lloje specifikimi.

Për sa më sipër, përllogaritja e fondit limit, pa përcaktuar fillimisht specifikimet teknike të objektit të prokurimit dhe marrë në subjekte të cilat nuk kanë në objektin e veprimtarisë objektin e procedurës, vijnë në kundërshtim me nenin 76, të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të PP”, i ndryshuar, përbën një risk të shtuar për një përllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi **E.H, A.L, A.S**, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përllogaritjes së fondit limit si dhe specifikimeve teknike, në kundërshtim me neni 34, pika 2 (paragrafi i fundit),

të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” , i ndryshuar, si dhe neni 76, pika 2, të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” , i ndryshuar.

.. **AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike”:**

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 966/1-2 prot, datë 13.9.2024 “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta lidhur me kapacitetin teknik dhe fondit limit për procedurën e prokurimit”, me përbërje z. E.H, z. A.L dhe XH.B.

Konstatohet se specifikimet teknike, pjesë e dokumenteve të tenderit, të përgatitura nga komisioni përkatës dhe të dokumentuara me procesverbalin nr. 557/2 datë 25.6.2024, **nuk janë** në harmoni dhe përputhje me LPP dhe nenin 2 , pika 2/c dhe nenin 78, pika 2 VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” , i ndryshuar, pasi komisioni, nuk ka argumentuar në asnjë rast specifikimet, por nga ana tjetër, më së shumti, ka aplikuar në mënyrë fikse edhe parametrat teknike pa dhënë asnjë argumentim teknik.

Për sa më sipër, hartimi i specifikimeve teknike pa një argumentim tekniko-ligjor, duke përdorur specifikime “të ngurta apo fikse” të cilat, në rast të kundërt “variabël apo me marzhë”, nuk do të ndikonin në cilësinë e kërkuar të mallit, i cili gjithsesi do të rezultonte i pranueshëm për funksionet e kërkuara, cënon konkurrencën midis kandidatëve duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, duke ngarkohen me përgjegjësi: E.H, A.L, A.S, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Specifikimeve Teknike, në kundërshtim me neni 36, pika 2, neni 36, pika 4, të Ligj nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe neni 2, pika 2/c, neni 40, pika 2, neni 78, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17345/2 prot, datë 31.10.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga A.L dhe XH.B, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Konstatimi jua se ofertat janë pa datë është i saktë, por komisioni ka testuar tregun pasi ka dalë urdhër prokurimi. Subjektet që kanë bërë ofertat u janë dhënë specifikimet teknike, mbi të cilat këto subjekte kanë vendosur çmimet, pasi pa ST, nuk mund të jepet çmimet e ofertave.. Dispozitat e LPP nuk parashikojnë datën në dokumentin e ofertës si element thelbësor, dhe mungesa e datës në dokument nuk ndikon në vlefshmërinë e ofertës. Referuar konstatimit tuaj se oferta nuk është e shoqëruar me specifikimet teknike, sqarojmë se fondi limit është ndërtuar pasi janë vendosur ST më përpara ofertat paraprake janë marrë vetëm për qëllime informuese dhe përlogaritjen të fondit limit nuk ekziston kërkesë ligjore për bashkëngjitjen e ST në këtë fazë. Në lidhje me konstatimin se ST nuk janë në harmoni me dispozitat e LPP dhe neni 2 pika 2/c e nenit 78 pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, sqarohet se ST janë dhënë me fasha hapësirë, viti i prodhimit të jetë jo më i vjetër se 2015, pjerrësi jo më pak se 3400 mm, pra mund të jetë 250 mm, 2600 mm, 2800 mm, 3400 mm, gjatësia jo më pak se 10500 mm, pra mund të jetë 10600 mm, 10800 mm, etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte. Mungesa e datës në ofertë nuk vërteton nëse ato janë para apo pas urdhrit të prokurimit, kjo dhe për faktin se mungon procesverbali.

Faza e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit sipas PV nr. 962/11 prot, datë 27.9.2024 ka marrë pjesë 1 (një) OE, respektivisht subjekti "A.H" PF për vlerën e ofruar prej 3,880,000 lekë.

Me shkresën nr. 962/12 prot, datë 01.10.2024, KVO-ja i kërkon subjektit "A.H" (PF), të sqarohet të dhënat lidhur me peshën e mjetit nga përkthimi, përkatësisht F2-Pesha totale e mjetit 3600 kg. Subjekti "A.H" PF, me shkresën datë 01.10.2024 (prot NSHP nr. 962/12, dt. 01.10.2024), sqaron se si rezultat i një gabimi në përkthim pesha totale në ngarkesë është 36000 kg.

Sipas PV nr. 962/14 prot, datë 2.10.2024 është bërë mbyllja e procedurës, duke e kualifikuar subjektin "A.H" PF.

Në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO-ja ka hartuar, në datën 2.10.2024 *Raportin Përmbledhës* me nr. 962/15 i cili është nënshkruar/miratur nga z. D.XH në cilësinë e titullari i AK, në po të njëjtën datë që është bërë mbyllja e procedurës me vlerësim.

Në po të njëjtën datë me shkresën nr. 962/16 prot, datë 2.10.2024, KVO i ka dërguar OE i renditur i pari ("A.H" PF.) njoftimin me përmbajtje:

"...KVO ka përfunduar vlerësimin në sistem në datën 2.10.2024, nga ku rezultoi se dokumentacioni i paraqitur dhe oferta ekonomike, A.H ShPK. është kualifikuar dhe renditur i pari...lutemi të paraqisni dokumentacionin fizik pranë AK NSHP brenda datës 4.10.2024".

Rezultoi se OE "A.H" PF. ka paraqitur dokumentacionin e sipërcituar pranë AK të cilin KVO nëpërmjet raport kontrollit dokumentar datë 4.10.2024 nr. 962/18 prot, ka konkluduar se dokumentacioni është i njëjtë me atë të ngarkuar në sistemin elektronik të APP. Me shkresën nr. 962/19 prot, datë 7.10.2024 nga KVO është plotësuar njoftim fituesi paraprak.

Pas "njoftimit të fituesit (përfundimtar)" nr. 962/20 prot., datë 3.10.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 962/21 prot., datë 4.11.2024 me afat 30 ditë nga nënshkrimi.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 83 dhe 84, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik" si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", pasi subjekti "A.H" PF, plotëson të gjitha kriteret e DST.

Në lidhje me zbatimin e kontratës për marrje në dorzim të mallit, nga auditimi në terren grupi ka konstatuar se ai është sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në DT.

XV- Auditim i procedurës me objekt: "Blerje kamion vinç 7 ton vetëshkarkues, viti 2024".

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "NSHP, Blerje kamion vinç 7 ton vetëshkarkues, viti 2024"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur e Thjeshtuar blerje malli" REF-20507-09-18-2024 Urdhri nr. 66 (964/6prot, dt. 17.9.2024)	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 966/1-2 prot, dt. 9.9.2024 1. E.H 2. A.L 3. A.S	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 66 (964/6prot, dt. 17.9.2024 1. L.K 2. L.SH 3. E.D	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 14 (143prot) prot., datë 8.2.2024. 1. E.J, me detyrë jurist 2. M.Z, me detyrë ekonomist 3. E.S, ekonomiste

4. Fondi Limit (pa TVSh) 6,154,167 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 5,800,000 lekë Fitues: OE "A.H" PF	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 354 mijë lekë ose 5.7% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 01.10.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 OE b) S'kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë		
10. Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 16.10.2024, nr. 1264/8 (njoftim fituesi paraprak) Datë: 17.10.2024, nr. 1264/9 (njoftim fituesi përfundimtar)	12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 5.11.2024, nr. 1264/10 (kontrata)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":

Nga Përgj/Degës Teknike *ing. E.H* me shkresën nr. 964 *prot*, datë 6.9.2024 i është bërë kërkesë Njesisë së Prokurimit me vlera të mëdha për realizimin e procedurës për blerje e një mjeti tip *"Blerje kamion vinç 7 ton vetëshkarkues, viti 2024"*, sipas fondeve të akorduara nga buxheti i bashkisë. Kjo blerje bëhet për faktin se Bordi i Kullimit ka në flotën e sajë 4 ekskavator të cilët punojnë për pastrimin e kanaleve kullues dhe ujitëse në territorin e Bashkisë Vlorë.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK z. *D.XH* është nxjerrë urdhër prokurimi nr. 966/1-2 *prot*, datë 9.9.2024 për llogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknik nga komisioni z. *E.H*, z. *A.L* dhe *A.S*.

Sipas PV nr. 964/5 *prot*, datë 10.9.2024 çmimi për ofertë është llogaritur në zbatim të pikës (b) e nenit 76 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 *"Për miratimin e rregullave të PP"*, i ndryshuar, për vlerën 6,154,167 lekë pa TVSh.

Për hartimin e çmimit, komisioni ka studiuar ofertat e tregut, nga ofertat e paraqitura nga 3 OE të ndryshëm (*M.M* me vlerë 6,250,000 lekë pa TVSh, *A.H* për vlerën 6,154,167 lekë pa TVSh dhe *A.XH* për vlerën 6,200,000 lekë pa TVSh), duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë 6,154,167 lekë pa TVSh.

Konstatohet se ofertat janë pa datë, veprime të cilat nuk identifikojnë se në çfarë periudhe është bërë vlerësimi i tregut.

Theksojmë se pavarësisht administrimit të ofertave, nga anëtarët e hartimit të preventivit, nuk është mbajtur një procesverbalit për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, mosveprim ky i fundit, në mospërputhje me nenin 2, të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021.

Për sa më sipër, përlllogaritja e fondit limit, pa përcaktuar fillimisht specifikimet teknike të objektit të prokurimit dhe marrë në subjekte të cilat nuk kanë në objektin e veprimtarisë objektin e procedurës, vijnë në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 *"Për miratimin e rregullave të PP"*, i ndryshuar, përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi: **E.H, A.L, A.S**, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit si dhe specifikimeve teknike, në kundërshtim me nenin 34 pika 2 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar, si dhe neni 76 pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, i ndryshuar.

AK në lidhje me "Hartimin e Specifikimeve Teknike":

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 966/1-2 *prot*, datë 13.9.2024 *"Për*

hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta lidhur me kapacitetin teknik dhe fondit limit për procedurën e prokurimit”, me përbërje z. E.H, z. A.L dhe XH.B.

Konstatohet se specifikimet teknike, pjesë e dokumenteve të tenderit, të përgatitura nga komisioni përkatës dhe të dokumentuara me procesverbalin nr. 964/4 *prot*, datë 10.9.2024, **nuk janë** në harmoni dhe përputhje me LPP dhe nenin 2, pika 2/c dhe nenin 78, pika 2 VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, pasi komisioni, nuk ka argumentuar në asnjë rast specifikimet, por nga ana tjetër, më së shumti, ka aplikuar në mënyrë fikse edhe parametrat teknike pa dhënë asnjë argumentim teknik, në kundërshtim me parashikimet e nenit 36, pika 2 dhe 4, të LPP, si dhe nenit 40, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, duke mos krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve, si dhe duke mos mundësuar trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit në funksion të konkurrencës. Specifikimet e sipërcituara rezultojnë të jenë përcaktuar në mënyrë të paargumentuar, të ngurtë dhe në referim të proceseve të veçantë, çka eventualisht karakterizon produktet e ofruara nga një numër i kufizuar OE.

Për sa më sipër, hartimi i specifikimeve teknike pa një argumentim tekniko-ligjor, duke përdorur specifikime “të ngurta apo fikse” të cilat, në rast të kundërt “variabël apo me marzhë”, nuk do të ndikonin në cilësinë e kërkuar të mallit, i cili gjithsesi do të rezultonte i pranueshëm për funksionet e kërkuara, cënon konkurrencën midis kandidatëve duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, duke ngarkohen me përgjegjësi: E.H, A.L, XH.B, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Specifikimeve Teknike, në kundërshtim me neni 36, pika 2, neni 36, pika 4, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, si dhe neni 2, pika 2/c, neni 78, pika 2, neni 40, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17345/2 *prot*, datë 31.10.2025 *“Mbi Projekt Raport Auditimin”* nga A.L dhe XH.B, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Komisioni i llogaritjes së fondit limit ka testuar tregun pasi ka dalë urdhër prokurimi, që do të thotë se ofertat janë marrë në kufirin e data të zhvillimit të procedurës. Dispozitat e LPP, nuk parashikojnë datën në vetë dokumentin e ofertës si element thelbësor, për sa kohë që ekziston prova zyrtare e datës së dorëzimit të ofertës në sistemin elektronik ose në regjistrimin përkatës të AK dhe mungesa e datës në dokumentin nuk ndikon në vlefshmërinë e ofertës. Në lidhje me specifikimet teknike, ju bëjmë me dije se subjektet të cilat kanë sjellë ofertat u janë dhënë ST mbi bazën e të cilave janë vënë çmimet, pasi në rast të kundërt nuk mund të vendosen çmimet papatur ST. Ofertat janë marrë vetëm për qëllime informuese dhe për llogaritjen të fondit limit nuk ekziston kërkesë ligjore për bashkëngjitjen e ST në këtë fazë dhe procedurat zyrtare e prokurimit është zhvilluar mbi bazën e një dosje të plotë..., etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte.

:- **Faza e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.**

Në procedurën e prokurimit sipas PV nr. 1264 *prot*, datë 10.10.2024 ka marrë pjesë 1 (një) OE, respektivisht subjekti "A.H" (PF), për vlerën e ofruar prej 5,800,000 lekë.

Sipas PV nr. 1264/3 *prot*, datë 10.10.2024 është bërë mbyllja e procedurës, duke e kualifikuar subjektin "A.H" (PF).

Në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO-ja me shkresën nr. 1264/4 *prot*, datë 10.10.2024 ka hartuar *Raportin Përmbledhës* me i cili është nënshkruar/miratur nga z. D.XH në cilësinë e titullari i AK, në po të njëjtën datë që është bërë mbyllja e procedurës me vlerësim.

Në po të njëjtën datë me shkresën nr. 1264/5 *prot*, datë 10.10.2024, KVO-ja i ka dërguar OE i renditur i pari ("A.H" PF.) njoftimin me përmbajtje:

"...KVO ka përfunduar vlerësimin në sistem në datën 10.10.2024, nga ku rezultoi se dokumentacioni i paraqitur dhe oferta ekonomike, A.H ShPK. është kualifikuar dhe renditur i pari...lutemi të paraqisni dokumentacionin fizik pranë AK NSHP brenda datës 14.10.2024".

Rezultoi se OE "A.H" PF, ka paraqitur dokumentacionin e sipërcituar pranë AK të cilin KVO-ja nëpërmjet raport kontrollit dokumentar datë 16.10.2024 nr. 1264/7 *prot*, ka konkluduar se dokumentacioni është i njëjtë me atë të ngarkuar në sistemin elektronik të APP.

Me shkresën nr. 1264/8 *prot*, datë 16.10.2024 nga KVO është plotësuar *njoftim fituesi paraprak (shtojca 10)*.

Pas "*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*" nr. 1264/9 *prot.*, datë 17.10.2024, për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 1264/10 *prot.*, datë 5.11.2024 me afat 30 ditë nga nënshkrimi.

Nga sa sipër konstatohet se:

Së pari, procedura nuk është hapur në afatin e caktuar datë 01.10.2024, por është hapur me datë 10.10.2024, për të cilën nuk ka asnjë argument, kjo në kundërshtim me nenin 90 pika 2 e LPP, ku thuhet se:

2. Në rast se për arsye objektive, të shkaktuara nga një situatë e paparashikuar nga autoriteti kontraktor në kohën e fillimit të procedurës, është e pamundur të respektohet afati i hapjes së ofertave nga ana e autoritetit ose entit kontraktor, duhet të dokumentohet arsyeja dhe të përcaktohet një datë e re e hapjes së ofertave.

Së dyti, nuk janë respektuar afatet e zbatimit të procedurës si dhe mbajtjes së dokumentacionit (raporti përmbledhës), veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 83 dhe 84, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", i ndryshuar.

Për sa sipër ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO: E.J, M.Z, E.S.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime, në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "*Për prokurimin publik*" si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", pasi subjekti "A.H" PF, plotëson kriteret e DST.

Në lidhje me zbatimin e kontratës për marrje në dorzim të mallit, nga auditimi në terren grupi ka konstatuar se ai është sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në DT.

XVI- Auditim i procedurës me objekt: "Blerje kokë tërheqje për rimorkiatorin, viti 2024".

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "NSHP, Blerje kokë tërheqje për rimorkiatorin, viti 2024"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur e Thjeshtuar blerje malli" REF-12251-07-05-2024 Urdhri nr. 556/5prot, dt. 4.7.2024	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 556/3-4 prot, dt. 6.7.2024 1. E.H 2. A.L 3. XH.B	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 556/5prot, dt. 4.7.2024 1. L.K 2. L.SH 3. A.S	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 14 (143prot) prot., datë 8.2.2024. 1. E.RR, me detyrë jurist 2. M.Z, me detyrë ekonomist 3. E.S, ekonomiste
4. Fondi Limit (pa TVSh) 3,083,333 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 2,850,000 lekë Fitues: OE "A.H" PF		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 233 mijë lekë ose 7.51% e fondit
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 18.7.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 OE b) S'kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë			
10. Ankimime AK-s'ka/ka;-Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data: 24.7.2024, nr. 556/18 (njoftim fituesi paraprak) Datë: 25.7.2024, nr. 556/19 (njoftim fituesi përfundimtar)		12. Data e lidhjes së kontratës: Data: 12.8.2024, nr. 556/20 (kontrata)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

.. **AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":**

Nga Përgj/Sektorit të Bordit të Ujitjes A,S me shkresën nr. 556/7 prot, datë 4.7.2024 i është bërë kërkesë Nj.P me vlera të mëdha për realizimin e procedurës për blerje e një mjeti tip "Blerje kokë tërheqje për rimorkiatorin", sipas fondeve të akorduara nga buxheti i bashkisë.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK z. D.XH është nxjerrë urdhër prokurimi nr. 556/3-4 prot, datë 6.7.2024 për llogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknik nga komisioni z. E.H, z. A.L dhe XH.B.

Sipas PV nr. 556 prot, datë 25.6.2024, çmimi për ofertë është llogaritur në zbatim të pikës (b) e nenit 76 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 "Për miratimin e rregullave të PP", i ndryshuar. për vlerën 3,083,333 lekë pa TVSh.

Për hartimin e fondit limit, komisioni ka studiuar ofertat e tregut, të paraqitura nga 3 OE të ndryshëm (M.M me vlerë 3,166,667 lekë pa TVSh, A.H për vlerën 3,083,333 lekë pa TVSh dhe A.XH për vlerën 3,125,000 lekë pa TVSh), **oferta të cilat janë pa datë**, duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë 3,083,333 lekë pa TVSh. Mos evidentimi i datës në ofertat e paraqitura, janë veprime të cilat nuk identifikojnë se në çfarë periudhe është bërë vlerësimi i tregut.

Theksojmë se pavarësisht administrimit të ofertave, nga anëtarët e hartimit të preventivit, nuk është mbajtur një procesverbalit për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, mosveprim ky i fundit, në mospërputhje me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021. Në ofertat e paraqitura nuk tregohen specifikimet teknike siç kërkohen në DT, por është vendosur vetëm vlera e ofruar, pa asnjë lloje specifikimi.

Për sa më sipër, përlllogaritja e fondit limit, pa përcaktuar fillimisht specifikimet teknike të objektit të prokurimit dhe marrë në subjekte të cilat nuk kanë në objektin e veprimtarisë objektin e procedurës, vijnë në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të PP", i ndryshuar, përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në

mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi: **E.H, A.L, XH.B**, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlogaritjes së fondit limit si dhe specifikimeve teknike, në kundërshtim me pikën 2 e nenit 34, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, si dhe pika 2 e nenit 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar.

.. **AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike”:**

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 556/3-4 *prot*, datë 6.7.2024 *“Për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriteret të veçanta lidhur me kapacitetin teknik dhe fondit limit për procedurën e prokurimit”*, me përbërje z. E.H, z. A.L dhe XH.B.

Konstatohet se specifikimet teknike, pjesë e dokumenteve të tenderit, të përgatitura nga komisioni përkatës dhe të dokumentuara me procesverbalin nr. 556/2 datë 25.6.2024, **nuk janë** në harmoni dhe përputhje me LPP dhe nenin 2, pika 2/c dhe nenin 78, pika 2 VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, pasi komisioni, nuk ka argumentuar në asnjë rast specifikimet, por nga ana tjetër, më së shumti, ka aplikuar në mënyrë fikse edhe parametrat teknike pa dhënë asnjë argumentim teknik. Specifikimet teknike të hartuara nga komisioni përkatës rezultojnë në kundërshtim me parashikimet e nenit 36, pika 2 dhe 4, të LPP, si dhe nenit 40, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, duke mos krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve, si dhe duke mos mundësuar trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit në funksion të konkurrencës. Specifikimet e sipërcituara rezultojnë të jenë përcaktuar në mënyrë të paargumentuar, të ngurtë dhe në referim të proceseve të veçantë, çka eventualisht karakterizon produktet e ofruara nga një numër i kufizuar OE.

Për sa më sipër, hartimi i specifikimeve teknike pa një argumentim tekniko-ligjor, duke përdorur specifikime “të ngurta apo fikse” të cilat, në rast të kundërt “variabël apo me marzhë”, nuk do të ndikonin në cilësinë e kërkuar të mallit, i cili gjithsesi do të rezultonte i pranueshëm për funksionet e kërkuara, cënon konkurrencën midis kandidatëve duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, veprime/mosveprime në kundërshtim me LPP, **duke ngarkohen me përgjegjësi: E.H, A.L, XH.B**, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Specifikimeve Teknike, në kundërshtim me neni 36, pika 2, neni 36, pika 4, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, si dhe neni 2, pika 2/c, neni 40, pika 2, neni 78, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17345/2 *prot*, datë 31.10.2025 *“Mbi Projekt Raport Auditimin”* nga A.L dhe XH.B, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Komisioni i llogaritjes së fondit limit ka testuar tregun pasi ka dalë urdher prokurimi, që do të thotë se ofertat janë marrë në kufirin e data të zhvillimit të procedurës. Dispozitat e LPP, nuk parashikojnë datën në vetë dokumentin e ofertës si element thelbësor, për sa kohë që ekziston prova zyrtare e datës së dorëzimit të ofertës në sistemin elektronik ose në regjistrimin përkatës të AK dhe mungesa e datës në dokumentin nuk ndikon në vlefshmërinë e ofertës. Në lidhje me specifikimet teknike, ju bëjmë me dije se subjektet të cilat kanë sjellë ofertat u janë dhënë ST mbi bazën e të cilave janë vënë çmimet, pasi në rast të kundërt nuk mund të vendosen çmimet papatur ST. Ofertat janë marrë vetëm për

qëllime informuese dhe përlogaritjen të fondit limit nuk ekziston kërkesë ligjore për bashkëngjitjen e ST në këtë fazë dhe procedurat zyrtare e prokurimit është zhvilluar mbi bazën e një dosje të plotë..., etj.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, **pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë**, duke gjykuar se nga subjekti për rastin konkret nuk janë paraqitur argumente, prova ligjore apo dokumentacion i cili mund të ndikojë në konstatimet tona të bazuara në dokumente e fakte.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit sipas PV nr. 556/12 *prot*, datë 19.7.2024 ka marrë pjesë 1 (një) OE, respektivisht subjekti “A.H” PF për vlerën e ofruar prej 2,850,000 lekë.

Sipas PV nr. 556/13 *prot*, datë 22.7.2024 është bërë mbyllja e procedurës, duke e kualifikuar subjektin “A.H” PF.

Në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO ka hartuar, në datën 22.7.2024 Raportin Përmbledhës me nr. 556/14 i cili është nënshkruar/miratuar nga z. D.XH në cilësinë e titullari i AK, në po të njëjtën datë që është bërë mbyllja e procedurës me vlerësim.

Në po të njëjtën datë me shkresën nr. 556/15 *prot*, datë 22.7.2024, KVO i ka dërguar OE i renditur i pari (“A.H” PF.) njoftimin me përmbajtje:

“...KVO ka përfunduar vlerësimin në sistem në datën 22.7.2024, nga ku rezultoi se dokumentacioni i paraqitur dhe oferta ekonomike, A.H ShPK. është kualifikuar dhe renditur i pari...lutemi të paraqisni dokumentacionin fizik pranë AK NSHP brenda datës 24.7.2024”.

Rezultoi se OE “A.H” PF. ka paraqitur dokumentacionin e sipërcituar pranë AK të cilin KVO nëpërmjet raport kontrollit dokumentar datë 24.7.2024 nr. 556/17 *prot*, ka konkluduar se dokumentacioni është i njëjtë me atë të ngarkuar në sistemin elektronik të APP. Me shkresën nr. 556/18 *prot*, datë 24.7.2024 nga KVO është plotësuar njoftim fituesi paraprak.

Pas “njoftimit të fituesit (përfundimtar)” nr. 556/19 *prot.*, datë 25.7.2024 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 556/20 *prot.*, datë 12.8.2024 me afat 30 ditë nga nënshkrimi.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 83 dhe 84 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” , i ndryshuar, për të cilën **ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO: E.RR, M.Z, E.S.**

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime në përputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Në lidhje me zbatimin e kontratës për marrje në dorzim të mallit, nga auditimi në terren grupi ka konstatuar se ai është sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në DT

XVII- Auditim i procedurës me objekt: " Blerje Asfalto beton viti", viti 2023.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "NSHP, Blerje asfaltobenton"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur , mall" REF-63776-03-27-2023 Urdhri nr. 164/4, prot, dt. 24.3.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kritereve dhe specifikimeve teknike Urdhri nr. 164/3, dt. 24.3.2023 1. E.H 2. P.A 3. E.SH	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 164/4, prot, dt. 24.3.2023 1. L.K 2. D.Z 3. F.RR	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 164/6prot, dt. 24.3.2023. 1. S.D 2. A.L 3. E.J
4. Fondi Limit (pa TVSh) 5,833,333 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSh) 5,353,000 lekë Fitues: OE "A." ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 480 lekë ose 8.2%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 7.4.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Autoritetit Kontraktor (Bashkia Vlorë)	9. Operoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 1 BASHKIMI OE b) S'kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: deri dt. 31.12.2023			
10.Ankimime AK-s'ka/ka; -Jo APP-s'ka/ka;-Jo KPP-s'ka/ka;-Jo	11. Data e publikimit të njoftimit të fituesit: Data 24.3.2023 nr. 164/16 (njoftim përfundimtar) Datë s'ka (njoftim paraprak)	12.Data e lidhjes së kontratës: Data: 25.4.2023, nr. 164/19 (kontrrata)	

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

AK në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK është nxjerrë urdher prokurimi nr. 164/6, dt. 24.3.2023 për realizimin e procedurës me z. E.L është ngritur komisioni për hartimin e specifikimeve teknike dhe të fondit limit të procedurës me objekt "blerje asfalto beton", nga komisioni z. E.H, z. P.A dhe E.SH.

Për hartimin e preventivit komisioni ka studiuar ofertat e tregut, të marra në datën s'ka nga 3 OE të ndryshëm, konkretisht nga shoqëria "A." ShPK me ofertë 11,000 lekë/toni, shoqëria A. ShPK me ofertë 11,500 lekë/toni dhe shoqëria "A." ShPK me ofertë 12,000 lekë/toni. Si çmim është marrë fondi i planifikuar nga bashkia për vlerën 11,000 lekë/ toni dhe për 530 ton është planifikuar vlera prej 5,833,333 lekë pa TVSh.

Nga të dhënat konstatohet se ofertat e paraqitura **nuk kanë datë** dhe se asnjë nga subjektet ku është marrë oferta, **nuk ka në aktivitetin e tij llojin e objektit të prokuruar (tregtim asfalto beton).**

Gjithashtu në ofertë, nuk janë të evidentuara specifikimet teknike siç kërkohen në DST, por është vendosur vetëm vlera e ofruar, pa asnjë lloje specifikimi.

Pavarësisht administrimit të ofertave, nga anëtarët e hartimit të preventivit, nuk është mbajtur një procesverbalit për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, mosveprim ky i fundit, në mospërputhje me nenin 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 sipas të cilit "Autoriteti/enti kontraktor duhet të administrojë të gjithë dokumentacionin për procedurën e prokurimit, duke filluar nga planifikimi i saj deri te zbatimi i kontratës. Për këtë qëllim, autoriteti/enti kontraktor duhet të mbajë procesverbale dhe dokumentacion të plotë për procedurat e kryera".

Si konkluzion, për sa më sipër, përlllogaritja e fondit limit, pa përcaktuar fillimisht specifikimet teknike të objektit të prokurimit, përveçse në kundërshtim me nenin 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, përbën një risk të shtuar për një përlllogaritje të gabuar të fondit limit dhe për pasojë mosrealizimin e procedurës së prokurimit apo duke ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike.

Në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi: **E.H, P.A, E.SH**, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit si dhe specifikimeve teknike, në kundërshtim me nenin 34, pika 2 (paragrafi i fundit) i Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe neni 76, pika 2 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

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

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit” datë 27.03.2023 nr. 164/10 prot dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), dhe kundërshtive të subjektit, u konstatua se kriteret janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën nr. 17334/2 prot, datë 4.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga K.D, D.Z dhe F.RR, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit përmbledhurazi:

Në pikën 2.3.3/b,c të DST, është kërkuar që OE pjesëmarrës duhet të ketë Kontratë noteriale me një laborator testimi të asfalto betonit, I akredituar sipas SSH ISO/IEC 17025:2017 “Kërkesa të përgjithshme për Kompetencën e Laboratorëve Testues dhe Kalibrues;

b- Licencë lidhur me ndikimin në mjedis lëshuar nga QKL, sqarojmë si më poshtë:

c- Operatori ekonomik duhet të ketë licence lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL kodit III.2.B.

a-kërkesa e vendosur si më sipër është vendosur për arsye teknike dhe ligjore të kontrollit të cilësisë të cilat sigurojnë që materiali (asfalti, bitumi, agregatet) i përdorur në punime përputhet me standartet shqiptare dhe evropiane.

ISO/IEC 17025:2017 garanton që laboratori është komponent profesional, ka pajisje të kalibruara dhe procedura të sakta testimi gjithashtu ofron rezultate të besueshme dhe të pranueshme ligjorisht. Kontrata noteriale me laboratorin shërben për të vërtetuar marrëdhënien reale dhe detyrimin ligjor midis operatorit ekonomik dhe laboratorit dhe shmangien e përdorimit të laboratorëve fiktivë apo jo të akredituar gjatë tenderit.

b- Çdo aktivitet që përfshin prodhim, transport apo vendosje të asfaltit, konsiderohet veprimtari me ndikim në mjedis, pasi prodhon gazra, mbetje bituminoze, dhe ndotje akustike.

Licenca mjedisore tregon që operatori ka marrë leje ligjore për të ushtruar aktivitetin në përputhje me, Ligjin nr. 10448, datë 14.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”.

c- Vendosja e kriterit kualifikues sipas QKL III.2./B nuk është thjeshtë një kërkesë burokratike-ajo është një mekanizëm për të garantuar që fondet publike të përdoren me efikasitet, transparence dhe përgjegjësi, si dhe kontratat të përmbushen me sukses nga operatorë ekonomikë të kualifikuar. Kriteri kualifikues ndihmon në përzgjedhjen e operatorëve ekonomikë me kapacitet profesional, teknik dhe financiar për të përmbushur kontratën. Kjo shmang situatat ku kontratat fitohen nga subjekte që nuk janë të afta për realizimin e tyre. Ligji i mbështetur: Akti i miratimit, në përputhje me parashikimet e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 538, datë 26.5.2009 “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, i ndryshuar. Bazuar në Nenin 77 pika 4, Ligji 162/2020 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” në mbështetje të VKM Nr. 285, dt. 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Pika 2.3.6 të DST është kërkuar që OE pjesëmarrës për realizimin e kontratës duhet të kenë minimum 15 kamionë vetëshkarkues me kapacitet nga 15 deri mbi 20 ton.

Kjo kërkesë është vendosur në lidhje me nevojat faktike dhe sasinë e mallit të parashikuar në objektin e kontratës, marrë parasysh faktin që sasia e asfaltit nuk hidhet në mot me kushte jo të favorshme, hidhet sasi e konsiderueshme, jo një kamion në kushte të mira atmosferike, dhe në raport me afatet kohore të ekzekutimit, të cilat kërkojnë kapacitet të mjaftueshëm transporti për të realizuar punimet pa vonesa.

Në momentin e hartimit të dokumenteve të procedurës, njësia kërkuese ka përcaktuar numrin e mjeteve bazuar në vëllimin total të mallit/kohërealizimi/kapacitet mesatar ngarkese. Kërkesa është parë proporcionale dhe jodiskriminuese për të siguruar ekzekutimin cilësor të kontratës. Nuk është një kërkesë arbitrare, por bazohet në analizën teknike të volumin të objektit dhe afatit të realizimit. Bazuar në Neni 77 “Kërkesat për kualifikim”

Në lidhje me aftësitë teknike dhe profesionale, autoritetet ose entet kontraktore mund të vendosin kërkesa që garantojnë se operatorët ekonomikë zotërojnë burimet e nevojshme njerëzore e teknike, si dhe përvojën e nevojshme për të zbatuar kontratën sipas një standardi të përshtatshëm cilësie.

Autoritetet ose entet kontraktore, në veçanti, mund të kërkojnë që operatorët ekonomikë të kenë një nivel të mjaftueshëm përvoja që vërtetohet nga referenca të përshtatshme nga kontratat e zbatuara në të shkuarën.

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.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, dhe referuar dokumentacionit bashkëshoqërues, pretendimet e subjektit qëndrojnë, dhe merren në konsideratë, referuar shpjegimeve të subjektit dhe dokumentacionit ligjorë bashkëshoqërues, kjo lidhje me kriteret në pikën 2.3.3/b,c të DST (Kontratë noteriale me një laborator testimi të asfalto betonit, i akredituar sipas SSH ISO/IEC 17025:2017 “Kërkesa të përgjithshme për Kompetencën e Laboratorëve Testues dhe Kalibruet; b- Licencë lidhur me ndikimin në mjedis lëshuar nga QKL; Operatori ekonomik duhet të ketë licence lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL kodi III.2.B dhe të kenë minimum 15 kamionë vetëshkarkues me kapacitet nga 15 deri mbi 20 ton). Në fazën e Projektraport Auditimit nga subjekti në lidhje me këtë shkelje nuk janë paraqitur kundërshti.

Në lidhje me fazën e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO.

Sipas procesverbalit (PV), nr. 164/12 prot, datë 07.04.2023, në këtë procedurën prokurimi ka marrë pjesë 1 (një) OE, konkretisht shoqëria “A.” ShPK dhe ofertë 5,353,000 lekë pa TVSh.

Me shkresën nr. 164/13 prot, datë 14.04.2023 (kërkesë për informim), nga KVO-ja i është bërë kërkesë shoqërisë ‘A.’ ShPK, që në lidhje me zbatimin e pikës 2.2.3 të kriterëve të veçanta, OE duhet të paraqesë vërtetimin mbi pagesën e taksave lokale për vitin 2021 dhe detyrimet e maturuara të vitit 2022, kjo për faktin se subjekti nuk i ka ngarkuar në sistem.

Me PV datë 14.04.2023 nr. 164/14 prot, ka bërë vlerësimin e procedurës, ku ka kualifikuar shoqërinë “A.” ShPK dhe ofertë 5,353,000 lekë pa TVSh.

Me shkresën nr. 164/15 prot, datë 14.04.2023, nga KVO-ja është hartuar Raporti Përmbledhës, i miratuar nga titullari z. E.L, ku fitues është shpallur shoqëria e vetme pjesëmarrëse “A.” ShPK me ofertë 5,353,000 lekë pa TVSh.

Me shkresën nr. 164/16 port, datë 14.04.2023 është hartuar *formulari i njoftim fituesit përfundimtar*, sipas shtojcës 12.

Pas "*njoftimit të fituesit (përfundimtar)*" nr. 164/16 *prot*, datë 14.04.2023 për OE fitues si dhe pasi ky i fundit ka paraqitur sigurimin e kontratës datë 24.04.2023, midis palëve është nënshkruar kontrata e furnizimit me nr. 164/19 *prot.*, datë 25.04.2023.

Si përfundim, në mënyrë të gabuar, pasi ende nuk kanë përfunduar afatet e ankimit dhe për pasojë informacioni nuk mund të paraqitet i plotë, KVO-ja ka hartuar, në datën 14.04.2023 *Raportin Përmbledhës* me nr. 164/15 i cili është nënshkruar/miratuara nga z. E.L, Titullari i AK.

Gjithashtu raporti përfundimtar nuk është sipas përcaktimeve të dispozitave të LPP, duke mos përshkruar procedurën, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO: S.D, A.L, E.J



Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacioni në dosjen e procedurës dhe sistemin SPE dhe dokumentacionit bashkëlidhur kundërshtive të subjektit, rezultoi se KVO-ja ka vepruar në zbatim të dispozitave të LPP dhe në kërkesave të DST të miratuara nga AK, pasi shoqëria "A." ShPK është në kushtet e plotësimit të të gjitha kërkesave të DST.

Konkluzion i përgjithshëm: Nga grupi i auditimit mbi bazën e riskut nga **18** procedura prokurimi me vlerë të lartë me fond limit 190,340 mijë lekë, kanë rezultuar disa parregullsi në zbatimin e dispozitave të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", i ndryshuar, si dhe akteve të tjera nënligjore, *si më poshtë vijon:*

- Në **18** procedurat e prokurimit të audituara në NSHP- Bashkia Vlorë, rezultoi se dosjet fizike të prokurimit, të cilat, ndër të tjera, përmbajnë procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk janë pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes. Mosveprim, për shkak të neglizhencës së personit përgjegjës, i cili bie në kundërshtim me Ligjin nr. 9154 datë 06.11.2003 "*Për arkivat*", nenin 21, 59, 60 të normave tekniko-profesionale, si dhe Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*", i ndryshuar;

- Në **1** (një) procedurë prokurimi në NSHP- Bashkia Vlorë, nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se Autoriteti Kontraktor nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë pajisur me "*leje ndërtimi/infrastruktura*", në kundërshtim me nenin 39 pika 3 të Ligjit nr. 107/2014 "*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*", i ndryshuar, respektivisht në procedurën me objekt "*Sistemim i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023*";

- Në **7** nga 18 procedurat e prokurimit të audituara në NSHP- Bashkia Vlorë me fond limit 89,032 mijë lekë ose 47 % e fondit të audituar (190,340 mijë lekë), janë konstatuar mangësi në aplikimin e kriteret e vendosura, si të paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat kanë çuar në s'kualifikim e operatorëve ekonomik me ofertë më të leverdishme dhe me mundësi për realizimin e kontratës, në kundërshtim me nenin 36 dhe 77 të Ligj nr. 162, datë 23.12.2020, "*Për prokurimin publik*", (i ndryshuar), si dhe nenet 2, 40, 39 dhe 78 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", i ndryshuar, konkretisht procedurat: "*NSHP, fadrome me kove mbi 3 ton*", "*Sistemim i territorit të ndermarrjes, viti 2023*", "*Bordi i Kullimit, Blerje Eskavator me Goma, viti 2024*", "*NSHP "Blerje Asfaltobeton", "Sektori i Pastrimit, Blerje Autobot, viti 2024", "Sektori i Sherbimeve, Blerje Kamion vinc 7 ton*

veteshkarkues, 5 (pese meter kubsh, kapaciteti ngrites i vincit 6 ton), viti 2024” dhe “Sektori i pastrimit, Blerje Kontenier 1.1m³, viti 2024”;

- Në **7** nga 18 procedurat e prokurimit të audituara në NSHP- Bashkia Vlorë me fond limit 78,983 mijë lekë ose 41 % e fondit të audituar (190,340 mijë lekë), anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave kanë kualifikuar dhe shpallur fitues OE në kushtet kur këta të fundit nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit në plotësimin të kriterëve kualifikues, në kundërshtim me Ligjin nr. 160, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92, pika 3 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 82, pika 2, konkretisht për rastet: “NSHP, fadrome me kove mbi 3 ton, viti 2023”, “Sistemim i territorit të ndermarrjes, viti 2023”, “Sektori i pastrimit, Blerje Karburant, viti 2024”, “Sektori i Bordit të Ujitjes dhe Kullimit, Blerje Karburant, viti 2024”, “Sektori i Gjelbërimit, Blerje Karburant, viti 2024”, “NSHP, Blerje Karburant, viti 2024”, “Sektori i pastrimit, Blerje Kontenier 1.1m³, viti 2024”, “;

- Në **2...**ga 18 procedurat e prokurimit të audituara në NSHP- Bashkia Vlorë me fond limit 13,678 mijë lekë, evidentohet mos efektiviteti i fondit të prokuruar (3 –E) për vlerën **1,510,000 lekë**, pasi nga KVO-ja janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme, ku sipas grupit të auditimit nuk duhej të ishin skualifikuar, dhe se OE i kualifikuar nuk duhej shpallur fitues pasi mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit janë të njëjta me mangësitë e konstatuara nga KVO-ja në OE e skualifikuar, duke mos vlerësuar kriterin kryesorë “*çmimi më i leverdishëm*”, konkretisht për procedurat: “NSHP, fadrome me kove mbi 3 ton, viti 2023” dhe “Skrep me kove të pare 1.2 m³ dhe kove të pasme 0.5 m³, viti 2023”;

- Në **4** procedurat e prokurimit me objekt “blerje karburanti” në NSHP- Bashkia Vlorë (Sektorit i Bordit i Kullimit, Sektorit i Gjelbërimit, Sektorit i Pastrimit dhe NSHP), mbi mbi përlllogaritjen e fondi limit për sasinë e karburantit që prokurohet, rezultoi se sasia e karburantit e përlllogaritur dhe programuar për tu prokuruar nuk identifikohen faktorët që kanë çuar në përcaktimin e sasive, duke mos bërë një analizë të hollësishme referuar sasisë së karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (motogjenerator, kaldaja, etj.) që janë në qarkullim dhe gjendje pune, sipas inventarit, mbi sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të KB. Në asnjë rast nuk identifikohet të jetë hartuar normativa e konsumit të mjeteve me procesverbal të veçantë në fillim të çdo viti, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germat (a, b), neni 34, pika 2, VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 2, Kreu IV, dhe neni 76, pika 2.

Auditimi i procedurave të prokurimit “Blerje me vlerë të vogël”

- Për Vitin 2023

Nga AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, gjatë vitit buxhetor 2023 janë zhvilluar gjithsej 38 (tridhjetë e tetë) procedura prokurimi të llojit “blerje me vlerë të vogël”. Vlera totale e fondit limit në lidhje me këto procedura është 22,301,908 lekë pa TVSh, ndërsa vlera totale e kontratave të lidhura është 16,692,860 lekë pa TVSh.

Titullari i AK me urdhrin nr. 103 *prot.*, datë 03.03.2023, është krijuar komisionin e prokurimit për blerjet me vlerë të vogël me përbërje: *S.N, A.V, XH.B.*

Në mënyrë më të detajuar, situata në lidhje me procedurat e prokurimit “blerje me vlerë të vogël”, të zhvilluara nga AK NSHP Vlorë, paraqitet në Aneksin 2.4.3, bashkëlidhur RPA.

Nga auditimi i të dhënave për procedurat e prokurimit, përkatësisht për periudhën nga data 01.01.2023 deri në datën 31.12.2023, rezultoi se nga AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, janë kryer procedura prokurimi duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat standarde të prokurimit. Duke periodizuar momentin e planifikimit të nevojave të tij, AK ka përdorur procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës dhe për pasojë ka shkaktuar shmangien nga procedurat standarde të prokurimit publik, konkretisht për rastet e pasqyruara si vijon:

1. Shpenzime vajra/graso etj.

Objekti i procedurës	Fondit limit	Vlera e kontratës
“Blerje vajra, graso”	666,666	640,000
“Blerje vaj, alkool, graso”	666,666	414,000
“Blerje vajra, graso, antifrizë”	1,000,000	504,500
TOTALI	2,333,332	1,558,500

Për artikuj me natyrë të njëjtë nisur nga ngjashmëria apo funksionaliteti i tyre, AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, përgjatë vitit buxhetor 2023, ka kryer gjithsej 3 (tre) procedura prokurimi të llojit “blerje me vlerë të vogël”, të ndara nga njëra-tjetra për një vlerë totale të fondit limit prej **2,333,332 lekë**, ndërkohë që objektet duhet të prokuroheshin bashkë nëpërmjet procedurës “e hapur e thjeshtuar”.

2. Shpenzime vegla pune

Objekti i procedurës	Fondit limit	Vlera e kontratës
“blerje vegla pune”	800,000	400,001
“blerje vegla pune”	833,333	419,200
“blerje vegla pune”	1,000,000	515,000
“blerje vegla pune”	179,500	99,000
“blerje mjete pune”	291,667	184,000
TOTALI	3,104,500	1,617,601

Për artikuj me natyrë të njëjtë nisur nga ngjashmëria apo funksionaliteti i tyre, AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, përgjatë vitit buxhetor 2023, ka kryer gjithsej 5 (pesë) procedura prokurimi të llojit “blerje me vlerë të vogël”, të ndara nga njëra-tjetra për një vlerë totale të fondit limit prej **3,104,500 lekë**, ndërkohë që objektet duhet të prokuroheshin bashkë nëpërmjet procedurës “e hapur e thjeshtuar”.

3. Shpenzime për uniforma/veshje pune

Objekti i procedurës	Fondit limit	Vlera e kontratës
“blerje uniforma”	250,000	196,000
“blerje rroba pune”	833,333	565,000
“blerje rroba pune”	367,700	184,000
TOTALI	1,451,033	945,000

Për artikuj me natyrë të njëjtë nisur nga ngjashmëria apo funksionaliteti i tyre, AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, përgjatë vitit buxhetor 2023, ka kryer gjithsej 3 (tre)

procedura prokurimi të llojit “blerje me vlerë të vogël”, të ndara nga njëra-tjetra për një vlerë totale të fondit limit prej **1,451,033 lekë**, ndërkohe që objektet duhet të prokuroheshin bashkë nëpërmjet procedurës “e hapur e thjeshtuar”.

B- Krahas sa më lart, u audituan me zëjedhje procedurat e mëposhtme, nga ku rezultoi se:
Me Urdhër prokurimi nr. 4, datë 16.03.2023, ka filluar procedura për blerje vegla pune. Për këtë qëllim, me urdhër nr. prot. 130, datë 16.03.2023, është ngritur Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, me objekt Blerje vegla pune për NSHP, me fond limit 800,000 lekë pa TVSh, i përbërë nga S.N, A.V dhe XH.B. Me urdhër po me këto të dhëna (nr. prot. 130, datë 16.03.2023), është ngritur Komisioni për përlllogaritjen e vlerës së preventivit, i përbërë nga E.H, A.M dhe P.A. Në këtë urdhër, përcaktohet gjithashtu se fondi limit prej 800,000 lekë është parashikuar në Regjistrin e parashikimeve të prokurimeve. Po kështu, me urdhër me të njëjtat të dhëna (nr. prot. 130, datë 16.03.2023), drejtuar Komisionit të përlllogaritjes së vlerës së preventivit, është kërkuar përgatitja e specifikimeve teknike, kriterëve të kualifikimit dhe afateve të dorëzimit të mallrave. Nga auditimi i dosjes së vënë në dispozicion për këtë procedurë u konstatua se procedura është realizuar tepër formalisht pasi të gjithë urdhrat e titullarit mbajnë nr. 130 prot dhe ndryshojnë vetëm datat. Në dosje nuk rezulton as kërkesa për nevojën për këto artikuj nga sektori përkatës. Në ftesën për ofertë objekti i prokurimit është “vaj, alkool, graso, antifrizë”, ndërkohe vijohet me specifikimet teknike për tre prej artikujve që prokurohen dhe nuk pasqyrohen të gjithë artikujt e kërkuar në kundërshtim me pikën 4 të nenit 56 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Po kështu konstatohet se me procesverbal nr. 130, datë 16.03.2023 është hartuar preventivi për përcaktimin e fondit limit dhe specifikimet teknike nënshkruar nga E.H dhe E.SH, në kundërshtim me Urdhrin për ngritjen e Komisionit të përlllogaritjes së preventivit, pasi këta persona nuk janë anëtarë të komisionit të ngritur për këtë qëllim. Vlera e preventivit sipas sasive dhe artikujve është përlllogaritur 798,250 lekë pa TVSh. Nga auditimi rezultoi se nuk është dokumentuar në dosje mënyra e përcaktimit të çmimeve, pasi nuk ka as ndonjë studim tregu me ofertues dhe as ndonjë sqarim nga komisioni i përlllogaritjes nëse çmimet janë marrë nga kontrata të ngjashme të mëparshme në kundërshtim me nenin 76 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Me procesverbal nr. 130, datë 20.03.2023 është bërë vlerësimi i ofertave nga ku rezultoi se kanë marrë pjesë 45 operatorë. Bashkëlidhur procesverbalit janë renditur operatorët e kualifikuar, ndërkohe që në dokumentin e printuar nga sistemi KVO është shprehur se ka skulafikuar 4 operatorë ekonomikë, 2 prej të cilëve për oferta mbi fondin limit dhe 2 për oferta nën 50% të fondit limit. Në procesverbal nuk gjendet asnjë e dhënë për ofertat që kanë paraqitur këta operatorë. Po kështu, nga shqyrtimi i dokumentacionit të operatorit fitues, të paraqitur bashkëlidhur observacioneve, rezultoi se deklarata ku pranohet përmbushja e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit dhe deklarata për autorizimin e një përfaqësuesi për dorëzimin e dokumentacionit fizik në Bashkinë Vlorë, nuk përmbajnë nënshkrimin e operatorit ekonomik. Gjithashtu mungon certifikata nga QKR për fushën e veprimtarisë dhe formulari i ofertës.

Me Urdhër prokurimi nr. 419/4, datë 21.08.2023 ka iniciuar procedura me objekt “marrje mjetesh me qira”. Për këtë qëllim është hartuar Relacioni nr. 419/2, datë 21.08.2023 për nevojën e marrjes me qira të mjeteve për rehabilitimin e vend grumbullimit të mbetjeve dhe shmangien e zjarreve. Relacioni është hartuar nga përfaqësuesit e Sektorit të Bordit të Kullimit A.L dhe A.S. Nga auditimi rezultoi se fondi limit prej 1,000,000 lekë është përcaktuar që në këtë relacion, në

kundërshtim me pikën 2 të nenit 76 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit”. Nga auditimi rezultoi se edhe për këtë rast, procedura dhe dokumentimi janë kryer vetëm formalisht, pasi nëse i referohemi rendit kronologjik të protokollimit të shkresave, nuk është respektuar asnjë nga fazat e përcaktimeve në kuadrin rregullator dhe konkretisht:

Shkresë nr. 419, datë 21.08.2023 për përllogaritjen e vlerës së preventivit. Në shkresë citohet fondi limit prej 1,000,000 lekë ndërkohë që është përcaktuar se vlera e preventivit për marrjen me qira të një mjeti për 27 ditë do të jetë 999,000 lekë pa TVSh.

Shkresë nr. 419/1, datë 21.08.2023 për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e afateve. Specifikimet janë hartuar nga përfaqësuesit e Sektorit të Bordit të Kullimit *A.L dhe A.S*, ndërkohë që deri në këtë moment nuk ka një urdhër të titullarit për ngritjen e njësisë së prokurimit apo grupit për përcaktimin e specifikimeve.

Shkresë nr. 419/2 datë 21.08.2023 “Relacion teknik” për argumentimin e nevojës së shërbimit.

Shkresë nr. 419/3, datë 21.08.2023, urdhër i titullarit për ngritjen e grupit të punës për përcaktimin e specifikimeve teknike, afateve dhe kapaciteteve teknike që duhet të përmbushë operatori. Ky grup përbëhet vetëm nga 2 persona, *A.L dhe A.S*, ndërkohë që objekti i prokurimit rezulton të jetë “riparim gomash”

Shkresë nr. 419/4, datë 21.08.2023, Urdhër prokurimi i titullarit.

Shkresë nr. 419/5, datë 21.08.2023, Ftesa për ofertë, në të cilën përcaktohen specifikimet teknike të shërbimit, afatet e marrjes së shërbimit dhe në këtë dokument gjenden edhe kriteret e kualifikimit të cilat duhet të ishin hartuar në një dokument më vete nga grupi i ngritur për këtë qëllim.

Shkresë nr. 419/6, datë 21.08.2023, Urdhër i titullarit për ngritjen e Komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, ndërkohë që në këtë moment ky komision rezulton të jetë i pa nevojshëm duke qenë se çdo procedurë është përmbyllur nga dy përfaqësuesit e Bordit të Kullimit.

Shkresë nr. 419/7, datë 21.08.2023 “Për përllogaritjen e vlerës së preventivit” nga përfaqësuesit e Bordit të Kullimit”, ndërkohë që preventivi është përllogaritur më herët.

Shkresë nr. 419/8, datë 31.08.2023, procesverbal për mbylljen e ofertave. Procesverbali rezulton të jetë mbajtur nga NjP, *S.N, A.V dhe XH.B*, ndërkohë që nuk ka urdhër të titullarit për ngritjen e Komisionit të vlerësimit të ofertave. Referuar këtij procesverbali, kanë marrë pjesë 6 operatorë, ndërkohë që sipas njoftimeve të njëpasnjëshme të fituesve, janë tërhequr nga kontrata 4 të parët, duke rezultuar fitues operatori i renditur i pesti me vlerë oferte 98,000 lekë pa TVSh. Edhe për këtë rast nuk gjenden në dosje dokumentet e fituesit dhe as nuk është mbajtur një procesverbal mbi vlerësimin e specifikimeve dhe kriterëve që duhet të plotësonte fituesi.

E gjithë procedura mësipërme është kryer në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit” për secilën fazë.

E njëjtë situata paraqitet edhe për rastin e prokurimit me objekt “*Mirëmbajtje kontejnerësh*”, ku procedurat e hartimit të specifikimeve dhe vlerës së preventivit janë kryer nga *A.L dhe E.H*, përpara se të përcaktoheshin me një urdhër të titullarit, ndërkohë referuar dokumentimit shkresor, nuk është zbatuar kronologjia e veprimeve sipas përcaktimeve të kuadrit ligjor. Edhe në këtë rast mungon urdhri i titullarit për ngritjen e KVO dhe vlerësimi është kryer nga NjP, por përsëri vetëm sa i takon vlerës së ofertës, pasi nuk është mbajtur një procesverbal për vlerësimin e plotësimit të specifikimeve apo kriterëve që duhet të plotësojë ofertuesi.

Gjithashtu edhe për rastin e prokurimit me objekt “*Blerje vegla pune*”, sektori i gjelbërimit. Në këtë rast i gjithë dokumentacioni i mbajtur ka nr. 176 *prot*, datë 28.03.2023, pra nuk mund të përcaktohet rendi kronologjik i veprimeve. Megjithatë të gjitha dokumentet janë hartuar nga *ing*.

E.L me urdhër të titullarit, ndërkohë vlerësimi i ofertave është kryer përsëri nga NjP. Nuk është mbajtur një procesverbal për vlerësimin e ofertave, por është bërë vetëm renditja sipas vlerës më të ulët.

Për sa më lart ngarkohen me përgjegjësi: Titullari i AK E.L, anëtarët e Njesisë së Prokurimit S.N, A.V dhe XH.B, si dhe personat të cilët kanë ndërmarrë veprime hartimi dokumentacioni pa patur një urdhër nga titullari, E.H, E.SH, A.L, A.S, A.L.

C- Për aktivitetin e viti 2024

Nga AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, gjatë vitit buxhetor 2024 janë zhvilluar gjithsej 26 procedura prokurimi të llojit “blerje me vlerë të vogël”. Vlera totale e fondit limit në lidhje me këto procedura është **14,635,119 lekë pa TVSh**, ndërsa vlera totale e kontratave të lidhura është **11,063,328 lekë pa TVSh**.

Në mënyrë më të detajuar, situata në lidhje me procedurat e prokurimit “blerje me vlerë të vogël”, të zhvilluara nga AK NSHP Vlorë, paraqitet në Aneksin 2.4.4 bashkëlidhur RPA.

Në mënyrë të përsëritur edhe për vitin 2024, rezultoi se janë kryer procedura prokurimi duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat standarde të prokurimit si më poshtë:

1. Shpenzime vajra/graso etj.

Objekti i procedurës	Fondit limit	Vlera e kontratës
Bordi Kullimit "Vajra graso"	666,667	489,000
NSHP "Vajra, graso, antifrizë"	833,333	585,000
Spektori Gjellbërimit "Vaj, alkol,graso,antifrizë"	416,667	389,000
TOTALI	1,916,667	1,463,000

Për artikuj me natyrë të njëjtë nisur nga ngjashmëria apo funksionaliteti i tyre, AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, përgjatë vitit buxhetor 2024, ka kryer gjithsej 3 (tre) procedura prokurimi të llojit “blerje me vlerë të vogël”, të ndara nga njëra-tjetra për një vlerë totale të fondit limit prej **1,916,667 lekë**, ndërkohë që objektet duhet të prokurorëshin bashkë nëpërmjet procedurës “e hapur e thjeshtuar”.

2. Shpenzime vegla pune

Objekti i procedurës	Fondit limit	Vlera e kontratës
NSHP "Vegla pune"	666,667	469,000
Spektori Gjellbërimit "Blerje mjete pune, (pompe uji, pompë spërkatje)"	133,334	85,000
Spektori Gjellbërimit "Vegla pune"	750,000	375,000
TOTALI	1,550,001	929,000

Për artikuj me natyrë të njëjtë nisur nga ngjashmëria apo funksionaliteti i tyre, AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, përgjatë vitit buxhetor 2023, ka kryer gjithsej 3 (tre) procedura prokurimi të llojit “blerje me vlerë të vogël”, të ndara nga njëra-tjetra për një vlerë totale të fondit limit prej **1,550,001 lekë**, ndërkohë që objektet duhet të prokurorëshin bashkë nëpërmjet procedurës “e hapur e thjeshtuar”.

3. Shpenzime për uniforma/veshje pune

Objekti i procedurës	Fondit limit	Vlera e kontratës
Bordi Kullimit "Uniforma"	250,000	192,800
NSHP "Rroba pune"	822,500	684,800
Spektori i Gjellbërimit "Uniforma"	750,000	584,000

Objekti i procedurës	Fondit limit	Vlera e kontratës
TOTALI	1,822,500	1,461,600

Për artikuj me natyrë të njëjtë nisur nga ngjashmëria apo funksionaliteti i tyre, AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, përgjatë vitit buxhetor 2023, ka kryer gjithsej 3 (tre) procedura prokurimi të llojit *“blerje me vlerë të vogël”*, të ndara nga njëra-tjetra për një vlerë totale të fondit limit prej **1,822,500 lekë**, ndërkohe që objektet duhet të prokuroheshin bashkë nëpërmjet procedurës *“e hapur e thjeshtuar”*.

4. Shpenzime për artikuj të natyrës materiale ndërtimi

Objekti i procedurës	Fondit limit	Vlera e kontratës
NSHP "Çimento"	291,667	236,115
NSHP "Granil"	133,333	124,000
NSHP "Prajmer"	625,000	511,000
NSHP "Rërë e lare"	250,000	208,000
Sektori i Varrezave "Granil"	521,220	390,000
Sektori Varrezave "Rërë e lare"	867,605	680,000
TOTAL	2,688,825	2,149,115

Për artikuj me natyrë të njëjtë nisur nga ngjashmëria apo funksionaliteti i tyre, AK Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, përgjatë vitit buxhetor 2023, ka kryer gjithsej 6 (tre) procedura prokurimi të llojit *“blerje me vlerë të vogël”*, të ndara nga njëra-tjetra për një vlerë totale të fondit limit prej **2,688,825 lekë**, ndërkohë që objektet duhet të prokuroheshin bashkë nëpërmjet procedurës *“e hapur e thjeshtuar”*.

Konkluzion: Nga shqyrtimi i procedurave të realizuara, për të dy vitet objekt auditimi, vihet re copëzim i fondit limit për realizimin e blerjeve me të njëjtën natyrë dhe thuajse zëra të njëjtë shpenzimesh, me pasojë shmangien e procedurave të rregullta të prokurimit. Të gjithë procedurat e realizuara në këtë mënyrë, janë shpenzime të parashikuara në buxhet dhe të përfshira në regjistrin e parashikimit të prokurimeve, si dhe lidhen me veprimtarinë e përditshme të Ndërmarrjes pra nuk kanë ardhur si pasojë e ngjarjeve emergjente, apo të pa parashikuara. Për më tepër, konstatohet se ato janë procedura me objekt identik dhe të përsëritura në vitin pas ardhës, pra është e pajustificuar copëzimi i fondit duke i realizuar ato veçmas pasi janë blerje periodike të veprimtarisë rutinë të ndërmarrjes.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 3 të nenit 12 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar ku përcaktohet se “Përzgjedhja e metodës që përdoret për përllogaritjen e vlerës së prokurimit nuk bëhet me qëllim për ta përjashtuar atë nga fusha e zbatimit të LPP-së dhe këtyre 13 rregullave, apo për të copëzuar kontratën me qëllim shmangien e procedurave sipas kufijve monetare”, si dhe me pikën 11 të nenit 56, ku përcaktohet se në asnjë rast, autoriteti/enti kontraktor në momentin e planifikimit të nevojave të tij, nuk duhet të përdorë procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat e prokurimit.

Po kështu, u audituan me zgjedhje procedurat e prokurimit me vlerë të vogël për vitin 2024, nga ku rezultoi si vijon:

Me shkresë nr. 363, datë 17.04.2024 është paraqitur pranë titullarit kërkesa për blerje vajra, graso dhe antifrizë, nga Përgjegjësi i degës teknike *Eduartd Hila*, Përgjegjësi për rrugë e trotuare *E.B* dhe Topografi *A.M*. Me urdhër të titullarit nr. 363/1, datë 17.04.2024, është përcaktuar i njëjti grup punonjësish për përllogaritjen e vlerës së procedurës, megjithatë në urdhër citohet se vlera e fondit limit është 833,333 lekë pasi është parashikuar në regjistrin e parashikimeve. Me shkresë nr. 363/2, datë 17.04.2024 grupi i mësipërm ka hartuar sasi të dhe ka përcaktuar çmimet përkatëse, duke konkluduar në një vlerë preventivi prej 833,333 lekë. Me shkresë nr. 363/3, datë 17.04.2024, i njëjti grup është përcaktuar edhe për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit. Për këtë qëllim, nuk rezulton të jetë mbajtur një procesverbal nga ky grup për përcaktimin e këtyre elementëve, por ato pasqyrohen direkt në ftesën për ofertë të miratuar nga titullari, në kundërshtim me pikën 2 të nenit 78 VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit”. Me shkresë nr. 363/4, datë 17.04.2024 ka dalë urdhri i prokurimit. Nga auditimi rezultoi se nuk është ngritur Komisioni i vlerësimit të ofertave dhe vlerësimi është bërë nga Njësia e prokurimit me procesverbal nr. 363/6, datë 26.04.2024 ku janë renditur operatorët e kualifikuar, ndërkohë që dy prej tyre janë skualifikuar për oferta mbi fondin limit, por këto vlera nuk pasqyrohen në procesverbal. Komisioni nuk është shprehur në asnjë rast lidhur me plotësimin e kriterëve apo specifikimeve.

Edhe për këtë vit, situata paraqitet e njëjtë si më lart edhe për procedurat e tjera dhe konkretisht për blerje uniformash për sektorin e gjelbërimit, blerje farë bari dhe blerje veshje për sektorin e shërbimeve. Krahas sa më lart rezultoi se objektet e blerjeve për vitin 2024 janë thuajse identike, pra të përsëritura si ato të vitit 2023 dhe kryesisht sa i takon veshjeve të punës apo veglave të punës, nuk ka asnjë analizë apo argumentim përse lind nevoja për blerje të njëjta vit pas viti. Grupi që ka bërë kërkesat nuk ka paraqitur një relacion se cila është gjendja e veshjeve/veglave të blera një vit më parë, sa janë të dëmtuara, etj., veprime këto në kundërshtim me nenin 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit”.

Për sa më lart, për vitin 2024 ngarkohen me përgjegjësi: Titullarët e AK sipas periudhave përkatëse, E.L dhe D.XH, si dhe Njësia e Prokurimit S.N, A.V dhe XH.B.

Nënpika 2.4.4. Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomikë fitues.

Nga auditimi i zbatimit të kontratave të punëve publike për subjektin Bashkia Vlorë për periudhën objekti auditimi 01.01.2023 – 31.12.2024, ndërsa auditimi për vitin 2022 është konsideruar si “Auditim në të nxehtë” ku rezulton se:

Nga Bashkia Vlorë për periudhën 2023-2024 janë nënshkruar gjithsej **40** kontrata të punëve publike me fond limit 845,388 mijë lekë dhe vlerë kontrate 654,207 mijë lekë.

Sqarojmë se në lidhje me objektin “*Rikonstruktion i shkollës Avni Rustemi*” me fond limit 53,389,166 lekë gjatë auditimit nuk ishte dorëzuar dojsa tekniko-ligjore e objektit pranë GA, pasi objekti ishte në proces kolaudimi dhe në këto kushte nuk mund të auditohej.

Nga grupi i auditimit për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023 mbi bazën e materialitetit nga kontratat e mbetura për auditim me vlerë kontrate 191,205 mijë lekë, janë vlerësuar për auditim **4** kontrata me vlerë **75,937** mijë lekë ose 40 % e vlerës së kontratave të zhvilluara, tabela 1. Ndërsa për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024 nga kontratat e mbetura për auditim me vlerë kontrate 463,001 mijë lekë, janë vlerësuar për auditim **4** kontrata me vlerë **36,850** mijë lekë ose

8 % e vlerës së kontratave të zhvilluara, sic tregohet në Aneksin 2.4.4.1, 2.4.4.2 dhe 2.4.4.3, bashkëlidhur RPA.

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Ndriçimi i rrugës « Rruga e pishave – Zvërnec – Manastir”** rezultoi se:

- Objekti i kontratës së zbatimit është **“Ndriçimi i rrugës « Rruga e pishave – Zvërnec – Manastir”** sipas kontratës me nr. 11955/12 prot., datë 22.01.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “R.” shpk. Vlera e kontratës është 19,600,560 lekë me Tvsh.

-Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 30 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.2695 prot., datë 20.02.2024, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve OE “I.” Shpk, me liqensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3331/4. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.13171. prot., datë 22.08.2024, midis AK Bashkia Vlorë dhe Kolaudatorit të punimeve OE “S.” sh.p.k, me liqensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.4146/3. -Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se ka një mospërputhje lidhur me datën reale të fillimit të punimeve pasi: akti i dorëzimi i sheshit të ndërtimit, akti i piketimit dhe procesverbali i fillimit të punimeve mbajnë datën 01.03.2024, ndërsa njoftimi i fillimit të punimeve nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi mban datën 29.02.2024. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 30 ditë ndërsa punimet janë realizuar në 67 ditë. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate me nr.4663 prot., datë 28.03.2024 me shtesë prej 20 ditësh ku është miratuar nga AK afati i ri për përfundimin e punimeve më 30.04.2024. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga kontraktori dhe mbikëqyrësi më datë 06.05.2024. Pra kemi një diferencë prej 6 ditësh midis afatit të amendimit dhe përfundimit faktik të punimeve. Rrjedhimisht për ditët që janë jashtë afateve kontraktuale do të llogaritet një penalitet për vonesat për ditët ti ishte llogaritur një dëm sipas nenit 17.1 pika a) të kontratës pjesa “Dëmet e likuiduara” për dorëzimin e vonuar të mallrave do të llogariten me tarifat e mëposhtme ditore: a)Për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/100 e vlerës përkatëse të mbetur nga çmimi i përgjithshëm i kontratës. Ku vlera e mbetur është diferenca midis vlerës së kontratës 19,600,560 lekë me tvsh me vlerën e situacionit progresiv 12,596,800 lekë me tvsh = 7,003,760 lekë me tvsh.

Për 6 ditë vonesë do të kemi : $4/1000 \times 7,003,760 \text{ lekë me tvsh} = 28,015.04 \text{ lekë me tvsh} \times 6 \text{ ditë} = \mathbf{168,090.24 \text{ lekë me tvsh}}$ sose **134,472.16 lekë pa tvsh vlerë e cila përbën dëm për shkak të penaliteteve ndaj vonesave në kryerjen në kohë të punimeve.**

-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. Gjatë kontrollit në terren u konstatua se 5 shtylla elektrike ishin më pak në sasi 272 copë në krahasim me sasinë e raportuar në situacionin përfundimtar 277 copë; për të cilat do të llogarisim vlerën e tyre:

“Fv.Shtyllë metalike me gjatësi $H=8.8m$, e zinguar në të nxehtë e pajisur me krah $L=1m$ ”

5 copë x 15,000 lekë/copë = **75,000 lekë**

“Fv.Ndriçues Led 100Ë 4000K”

5 copë x 13,500 lekë/copë = **67,500 lekë**

“Fv.Morsete, kapak, siguresë”

5 copë x 1,800 lekë/copë = **9,000 lekë**

“Fv.Pusete plastike 30x30”

5 copë x 2,000 lekë/copë = **10,000 lekë**

Në total rezultuan diferenca në lidhje me volumet e punës të situacionuara dhe atyre të kryera në fakt, **me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Vlorë në vlerën 161,500 lekë pa tvsh për punime të pa kryera, dhe 134,472.16 lekë pa tvsh ose 168,090.2 lekë me tvsh për penalitet ndaj vonesave në përfundimin e punimeve brenda afateve.**

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 Ndërtimit", i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit".

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën 14.05.2025, të protokolluara në KLSH me nr. 601/21 prot. datë 19.05.2025 "*Mbi Projekt Raport Auditimin nga nga Mbikqyrësi i punimeve OE "I."* Shpk , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit përmbledhurazi:

Në lidhje me Akt Konstatimin Nr.39 ju paraqesim observacionin tonë mbi argumentat në vijim:

*I.Në ditarin e muajit prill 2024 që ndodhet në dosjen përfundimtare, datat 17;19;21;23;24 dhe 25 kanë qënë ditë me shi dhe nuk mund të punohej; aq më tepër kur në këtë objekt janë kryer vetëm punime elektrike të cilat rrezikojnë jetën e punonjësve në rast shiu. Me shkresën nr.06.prot data 30.04.2025 të shoqëruar me proces-verbalin e ditëve me shi është dërguar nga mbikqyrësi i punimeve në protokollin e Bashkisë Vlorë me nr.6596.prot datë 30.04.2025. Për këtë fakt bazuar në rregulloren dhe VKM nr.310 datë 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në Kantier" **pika 3. Ndikimet atmosferike** ku shprehet se: "Punëtorët duhet të mbrohen ndaj influencave, shkarkimeve atmosferike, të cilat mund të ndikojnë në sigurinë dhe shëndetin e tyre." Gjithashtu për zgjatjen e afatit për përfundim të punimeve, mbikëqyrësi i punimeve bazohet në VKM.nr.610 datë 22.09.2022...eni 21 ku shprehet se: "Mbikëqyrësi i punimeve ndërpret punimet per arsye të ndikimit të kushteve klimatike në procesin e ndërtimit, kundrejt një zgjatjeje korresponduese të afatit, sipas kushteve dhe detyrimeve të palëve për ndërprerje të punimeve, të përcaktara në kontratë". Në këto kushte shuma prej 168,090.24 lekë me tvsh nuk përbën dëm ekonomik. II-Gjatë verifikimit në teren u konstatuan 5 shtylla elektrike më pak në sasi 272, copë në krahasim me sasinë e raportuar në situacionin përfundimtar prej 277 copë. Gjatë verifikimeve në teren në datën 08.04.2025 audituesi Ing.A. S. shoqërohej edhe nga mbikqyrësi i punimeve nga ku u konstatua se këto 5 shtylla ishin prerë dhe hequr nga persona keqdashës dhe jo nuk ishin vendosur nga sipërmarrësi ose raportuar më shumë në situacionin përfundimtar. Nga ana e mbikqyrësit u bënë foto në teren ku dukeshin qartë se shtyllat janë prerë dhe janë hequr, fenomen ky që ka ndodhur edhe gjatë zbatimit të punimeve, por që sipërmarrësi i ka zëvendësuar. Për 277 shtylla të realizuar sipas projektit janë kryer matjet topografike me GPS ku çdo shtyllë ka kuotën absolute... Nga audituesi nuk duhet të zbritesh elektroda e tokëzimit përcjellësi i tokëzimit dhe tubi i brinjëzuar të cilat ishin në teren për 5 shtyllat. Si rrjedhim shuma =10,000 +2,400+2,000 = 14,400 lekë pa TVSH është zbritur gabimisht nga audituesi. Nga shuma 175,900 - 14400= 161,500 lekë pa TVSH duhet të ishte vlera e dëmtimit të shtyllave dhe heqja e tyre nga keqëdashës. Për arsyet e mësipërme shuma prej 175,900 lekë pa TVSH nuk përbën dëm ekonomik...Në përfundim shprehim objeksionet tona në lidhje me Akt Konstatimin Nr.39. Bashkëlidhur janë foto të 5 shtyllave të dëmtuara të konstatuara gjatë Auditimit dhe tabela e ditëve me shi në prill 2024, shkresa dhe proces-verbali i ditëve me shi i protokolluar në Bashkinë Vlorë. Duke ju falenderuar për bashkëpunimin.*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar argumentimeve dhe komenteve të bëra nga Mbikëqyrësi OE "I." Shpk në observacionin e akt-konstatimit nr.39 të auditimit të kryer në Bashkinë Vlorë, sqarojmë se:

Pasi i shqyrtuam me kujdes materialet e sjella në observacion (materialet fotografike) dhe argumentimet e mbikqyrësit, do të merren në konsideratë observacionet për elektroda e tokëzimit, përcjellësi i tokëzimit dhe tubi i brinjëzuar. Edhe pse shtyllat janë dëmtuar për shkaqe të vandalizimit ato duhet të ishin zëvendësuar nga Kontraktori si detyrim për mbajtjen e objektit në gatishmëri gjatë gjithë periudhës së garancisë. Ndërsa lidhur me pretendimet e tjera në lidhje me penaltitetet ndaj vonesave observacionet nuk do të merren në konsideratë pasi edhe pse ka patur reshje shiu dhe vonesa në përfundimin e punimeve, kjo nuk shmang faktin që duhet të ishte ndjekur rruga e duhur ligjore dhe juridike duke e miratuar shtesën e afatit me anë të një amendamenti të ri të kontratës tek Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë. Pra meqëse observacionet e sjella nuk janë të shoqëruar me amendament të ri kontrate për periudhën me reshje shiu, observacionet nuk kanë mbështetje ligjore dhe rrjedhimisht nuk do të merren në konsideratë.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “Rikonstruktion i rrugës së fshatit Drithas” ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është *“Rikonstruktion i rrugës së fshatit Drithas” Bashkia Vlorë* sipas kontratës me nr. 11678/11 prot., datë 30.09.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “A.” Shpk. Vlera e kontratës është 12,703,008 lekë me Tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 javë nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.11839/13 prot.datë 30.09.2024, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve “N.” Shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1846/7. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.20190 prot.,datë 16.12.2024, midis AK Bashkia Vlorë dhe Kolaudatorit të punimeve OE “F.” Shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3429/3. -Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se njoftimi i fillimit të punimeve, procesverbali i fillimit të punimeve, akt dorëzimi i sheshit si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 04.10.2024. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 14.11.2024. - Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të vënë në dispozicion grupit të auditimit si dhe verifikimit të punimeve në terren për objektin *“Rikonstruktion i rrugës së fshatit Drithas”* u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë: Gjatë kontrollit në terren u konstatua se shtresat asfaltike ishin realizuar në total me lartësi (4cm+4cm) sipas projekt/preventivit por në terren procesi i ngjeshjes ishte kryer me një shtresë të vetme asfaltike totale 8 cm. Konkretisht sipas analizës së re të çmimit e cila është miratuar nga autoriteti kontraktor me vlerë 922 lekë/m². Kësaj analize teknike çmimi duhej ti ishte zbritur ruli me kompresor, autobitumatricja dhe asfaltoshtruseja sepse këto element të analizës së çmimit janë të përfshira tek zëri i punës “3.221/1 Shtrese binderi me granil gur kave, 4cm, me makineri”, pra kontraktori nuk mund ti përfitojë dy herë këto vlera. Pas zbritjeve të kryera ky zë pune do të kalojë për llogaritje nga çmimi 922 lekë/m²...ë çmimin 879 lekë/m² pra rrjedhimisht ka një diferencë në çmim prej 43 lekë/m² që nëse e shumëzojmë me sasinë 4,446.9m² x 43 lekë/m²=**191,120 lekë pa tvsh vlerë e cila përbën si dëm ekonomik për Bashkinë Vlorë pasi është vlerë e përfituar padrejtësisht nga ana e Kontraktorit.** Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve “N.” 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 Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”.

3. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Rikonstruksion i rrugës “Petro Marko” (shkolla “Tregëtare” segmenti I-rë)”** rezultoi se:

- Objekti i kontratës së zbatimit është *“Rikonstruksion i rrugës “Petro Marko” (shkolla “Tregëtare” segmenti I-rë)”*, me nr.9362/4 prot., datë 09.09.2024, lidhur midis AK Bashkia Vlorë dhe Kontraktorit BOE “V.” & “I.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 14,196,000 lekë me Tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr. nr.13933 prot.datë 09.09.2024, midis AK Bashkia Vlorë dhe Mbikëqyrësit OE “ 2D.” shpk, me licensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.4190/1. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, edhe pse kanë kaluar afërsisht 5 muaj nga data e përfundimit të punimeve (06.01.2025), nga ana e AK Bashkia Vlorë nuk është lidhur ende kontrata përkatëse e këtij shërbimi. Kjo në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, dhe Udhëzimi nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” , kreu II “Zbatimi I Punimeve Të Ndërtimit” pika 10.2; dhe Udhëzimi nr.2, Datë 13.5.2005 *Për Zbatimin E Punimeve Të Ndërtimit*, Kreu II, - neni 8.2 Udhëzimi nr.3, Datë 15.2.2001 *Për Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të ndërtimit* – neni 22 dhe neni 25. Moskolaudimi në kohë i objekteve sjell përdorimin e objektit dhe tejkalimin e periudhës së garancisë së punimeve si dhe moslëvrimin në kohë të vlerës së garancisë së punimeve kjo në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve kushtet e veçantë pika 10.4 grafiku i pagesës. Kjo kontratë për punë publike është klasifikuar në mënyrë të gabuar si kontratë “Blerje” ku Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë citohet si “blerësi” dhe Kontraktori i punimeve si “Furnizuesi” ndërkohë sipas llojit të punimeve dhe zërave të tyre në preventiv ky objekt është objekt rikonstruksioni. Ky veprim i mosklasifikimit të duhur të objektit është në kundërshtim me Ligjin Nr. 162/2020 *“Për Prokurimin Publik”* dhe akteve nënligjore të nxjerra nga Agjencia e Prokurimit Publik (APP); neni 19 dhe 20.-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, dorëzimi i sheshit të ndërtimit, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 24.09.2024. -Afati fillestar i kontratës është parashikuar 3 muaj nga data e lidhjes së kontratës në Bashkinë Vlorë, ndërkohë që ky objekt ka përfunduar në 3 muaj e 13 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 06.01.2024. Për këtë objekt nuk ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate. Konstatohet se punimet kanë përfunduar rreth 13 ditë më vonë sesa afatet e parashikuar në kontratën e zbatimit. Rrjedhimisht për ditët që janë jashtë afateve kontraktuale do të llogaritet një penaltitet sipas nenit 20 të kontratës pjesa *“Dëmet e likuiduara”* për dorëzimin e vonuar të mallrave do të llogariten me tarifat e mëposhtme ditore: *a)Për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/100 e vlerës përkatëse të mbetur nga çmimi i përgjithshëm i kontratës.* Deri në datën 24.12.2024 (datë e parashikuar për përfundimin e punimeve sipas kontratës) nga ana e mbikqyrësit është certifikuar vetëm situacioni nr.1 me vlerë 6,418,910.47 lekë me tvsh. Llogarisim vlerën e mbetur me diferencën midis vlerës së përgjithshme të kontratës (14,196,000 lekë me tvsh) me vlerën e situacionit nr.1 që është (6,418,910.47 lekë me tvsh) ku do të kemi: 14,196,000 lekë - 6,418,910.47 lekë = 7,777,089.53 lekë me tvsh. Për 13 ditë vonesë do të kemi: 4/1000 x 7,777,089.53 lekë me tvsh = 31,108.3 lekë/ditë me tvsh x 13 ditë = **404,408.6 lekë me Tvsh ose 323,526.88 lekë pa tvsh, vlerë e cila përbën dëm për shkak të penalteteve ndaj vonesave në kryerjen në kohë të punimeve.**

-Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të vënë në dispozicion grupit të auditimit si dhe verifikimit të punimeve në terren për objektin e mësipërm u konstatuan disa parregullësi dhe

mangësi si më poshtë: Sipas kontrollit të librezave të masave konstatohet se kemi të bëjmë me disa parregullësi dhe mospërputhje të volumeve midis zërave të punës: Skarifikim shtrese asfalti me zërat Prishje shtrese betoni dhe N/Shtrese stabilizant konkretisht:

Në lidhje me zërin e punës me nr analize “3,969 Skarifikim shtrese asfalti ekzistues me makineri” raportuar në situacionin përfundimtar në sasinë 2,739.88 m²; sipas librezës së masave në llogaritjen e kësaj sasive janë vendosur volumet midis piketave Pk 17-28; Pk 33-56; Pk 61-72. Ndërsa në lidhje me zërin e punës me nr analize “3.212/b N/Shtrese stabilizant 10cm + cilindrim rul 8-12ton” sipas librezës së masave janë vendosur volumet midis piketave Pk 17-28; Pk 28-33; Pk 43-75. Pra kemi të bëjmë me mbivendosje punimesh midis piketave 61-72 të cilat janë përfutur njëherë në llogaritje për kryerjen e sakrifikimeve dhe nuk mund të merren edhe kryerjen e nënshtresës së stabilizantit. **Rrjedhimisht sasi të dhe vlerat respektive korresponduese midis piketave 61-72 për zërin nënshtresë stabilizanti 141 m² x 400 lekë/m²= 56,400 lekë pa tvsh do të konsiderohet si vlera të përfuturara padrejtësisht nga ana e Kontraktorit dhe përbëjnë dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr.analize “3.221/1 Shtrese binderi me granil gur kave,4 cm,me makineri” raportuar në situacionin përfundimtar në sasinë 2,170 m² ka mospërputhje me sasinë e raportuar në situacion për zërin me nr analize “3.226/1 Shtrese asfaltobetoni me granil guri kave, 4cm, me makineri” e cila është raportuar në sasinë 3,500 m². Sipas librezës së masave llogaritja e volumeve për shtresën e binderit është paraqitur midis pikëtëve Pk 1-23, Pk 28-37 dhe Pk 43-71 ndërsa për shtresën e asfaltit është llogaritur nga sasia nga piketa Pk1 deri tek Pk71. Pra kemi të bëjmë me mosrespektim të kushteve teknike të zbatimit si dhe përcaktimet e projekt-preventivit pasi as shtresa e binderit dhe as shtresa e asfaltit nuk mund të hidhen të veçuara nga njëra tjetra. Per sa më sipër volumet midis piketave Pk 23-28 dhe 37-43 përkatësisht 292.5 m² dhe 306 m² duhet të ishin realizuar në terren me binder dhe realizimi i tyre vetëm me shtresën e asfaltit do të konsiderohet si punime të shpërdoruara. Vlera (292.5 m² + 306 m²) x 900 lekë/m²= **538,650 lekë pa tvsh, përbën vlerë të shpenzuar pa efektivitet, pa ekonomikitet dhe pa eficensë për shkak të punimeve të kryera në kundërshtim me kushtet teknike dhe përbëjnë dëm ekonomik.**

Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar është vendosur zëri i punës me nr analize “An-07- 4.190 Prerje asfalti me disk, ne te dy anet per vendosje shtylla ndriçimi” por shtimi i këtij zëri të ri pune është i panevojshëm pasi për vendosjen e shtyllave dhe rrjetit elektrik të tyre në preventivin e punimeve janë parashikuar punime gërmimi, prishje shtresash betoni dhe skarifikim asfalti, pra kemi të bëjmë me mbivendosje zërash pune dhe rrjedhimisht vlera e paraqitur në situacionin përfundimtar për këtë zë **231,868 lekë pa tvsh përbën dëm ekonomik.**

Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar është vendosur zëri i punës me nr “2.442 Kallëpe për plinta, themele (kanali anësor)” por vendosja e këtij zëri pune është i panevojshëm sepse ky zë pune është i përfshirë në analizën teknike të çmimit për zërin e punës “2.109 Themel e xokol betoni C-12/15 (kanal anësor)” rrjedhimisht vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e kallëpeve **150,000 lekë pa tvsh përbën vlerë të përfutur padrejtësisht nga ana e Kontraktorit dhe përbën dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize “Fv.Pusete plastike 40x40x40, me kapak te forte RIC” nga konstatimi në terren u vu re se pusetat ishin realizuar me dimensione 20x20x20cm pra të ndryshme nga përcaktimi i bërë në preventivin e punimeve; rrjedhimisht vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e pusetave plastike **90,000 lekë pa tvsh përbën dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 3.164/2t “F.V tuba të brinjëzuara HDPE SN8 d=400mm” në terren u konstatua se ky zë pune ishte realizuar me diametër 200 mm rrjedhimisht vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e tubave HDPE **45,000 lekë pa tvsh përbën dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 3.583 Nderitim pusete kontrolli b/a 1x1x1.5 m” në terren u konstatua se ky zë pune ishte realizuar me dimensione 100x100x100cm pra të ndryshme nga përcaktimi i bërë në preventivin e punimeve. Gjithashtu kapaku i pusetes ishte ndërtuar me pllaka betoni pra pa kapak gize siç përcaktohet në analizën përkatëse të çmimit; rrjedhimisht puseta është ndërtuar jo sipas preventivit dhe vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e pusetës së kontrollit **35,000 lekë pa tvsh përbën dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr analize 3.175 “F.V ndriçues Smart VP CL1 CR M-S 250VV G.G FAE 4404, me llampë 250vv 230V” në terren u konstatua se në njërin nga shtyllat e vendosura ky ndriçues mungonte rrjedhimisht vlera 1copë x 2,000 lekë = **2,000 lekë pa tvsh përbën 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 Vlorë në vlerën 610,268 lekë pa TVSH** (56,400 + 231,868 + 150,000 + 90,000 + 45,000 + 35,000 + 2,000). **Vlera 538,650 lekë pa tvsh do të konsiderohet si vlerë e shpenzuar pa efektivitet, pa ekonomicitet dhe pa eficensë, ndërsa vlera 323,526.88 lekë pa tvsh ose 404,408.6 lekë me TVSH për shkak të penaliteteve të vonesës në përfundimin e punimeve brenda afateve kontraktuale.**

Për sa më sipër, mbikqyrësi i punimeve OE “ 2D.” shpk, 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”.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën datë 05.11.2025 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga Mbikqyrësi i punimeve OE “2D.” shpk më; dhe, Kontraktori i punimeve “V.”shpk , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit përmbledhurazi:

Pretendimi i Kontraktorit të punimeve:

-Në lidhje me penalitetet ndaj vonesave mendojmë se këto penalitete për ditë vonese në kontratë të zbatimit të punimeve nuk qëndrojnë për arsye të më poshtme:

Së pari, ju citoni që objekti ka përfunduar 13 ditë më vonë sesa afati i parashikuar në kontratën e zbatimit.” Të nderuar sikurse e kemi sqaruar dhe në observacionet e paraqitura ndaj Akt konstatimit, gjatë periudhës së zbatimit të punimeve në këtë objekt, ka pasur disa ditë me kushte atmosferike jo të favorshme për të punuar, madje madje, KLSH filloi dhe një auditim tematik mbi përmytjen që ndodhi në qytetin e Vlorës. Nuk e gjykuam të bëjmë shtyrje afati punimesh me amendim kontrate për vetëm 8 ditë, sepse, referuar nenit 21, të VKM 610, dt. 22.09.2022, Mbikqyrësi i punimeve ndërpret punimet për arsye të ndikimit të kushteve atmosferike në procesin e ndërtimit, kundrejt një zgjatje korresponduake të afatit. Periudha nga data 24.12.2024 – 06.01.2025, nga të cilat data 25.12.2024 dhe periudha 01.01.2025 – 06.01.2025 kanë qënë data pushimi, për shkak të festave të fundvitit, ka vetëm 8 ditë pune, dhe përkatësisht 26 – 31.12.2024 dhe 03-04.01.2025 këto të fundit për kontraktorin sepse administrata ishte pushim. Gjykuam që nuk vlen të bëhet procedure amendimi

kontrate për vetëm 8 ditë pune, sepse VKM 610, e ka të shkruar qartë që mbikqyrësi mund të zgjasë afatin dhe në nenin 21 të kësaj VKM, nuk përmendet fare amendimi i kontratës. Vetëm procedura e amendimit do të zgjaste më shumë se 8 ditë, sa të shqyrtohej dhe miratohej. Referuar sa më sipër gjykojmë që vlera 404,408.6 lekë me tvsh, të cilën e quani dëm për shkak të penalteteve ndaj vonesave në kryerjen në kohë të punimeve, është e tepërt. -Në lidhje me disa parregullsi dhe mospërputhje të volumeve midis zërave të punës : Skarifikim shtrese asfalti me zërat Prishje shtrese betoni dhe N/ Shtresë stabilizant :Të nderuar, më bën shumë përshtypje që nuk është marrë parasysh observacioni mbi këtë gjetje tuajën sepse fotot e tregojnë shumë qartë që midis piketave 61-72 kemi skarifikim asfalti, sepse rruga është ekzistuese dhe në këtë pjesë asfalti ka qënë më i dëmtuar se në pjesën tjetër. Rrjedhimisht asfalti do skarifikohet. Në pjesën anësore ku është ndërtuar trotuari dhe pjesa e kthesës së parë ka pasur shtresa betoni me zgarë prishja e të cilave ka qënë e vështirë, pasi komplet shtresat e betonit kanë qënë të lidhura me muret anësore të ndërtuara nga godinat e banimit. Nuk e kam hasur asnjëherë që shtresat e betonit mund të skarifikohen njësoj si asfalti. Të nderuar, prishja e shtresave të betonit është bërë nuk është njësoj si skarifikimi i asfaltit. Të dy këto zëra punimesh janë realizuar ndaj nuk kemi dëm ekonomik. Fotot e tregojnë qartë situatën në këtë segment. -Sa i takon zërit “3.212/b N/Shtrese stabilizant 10cm +cilindrim rul 8-12 ton “në këtë segment rrugor është ndërtuar trotuari me pllaka betoni. Poshtë pllakave të betonit është hedhur nënshtresë stabilizanti siç është parashikuar në Projektpreventiv. Fakti që ky është i njëjti segment rrugor, nuk do të thotë që ka mbivendosje të tre zërave të ndërtimit. Sikurse shihet nga fotot, në këtë segment rrugor kemi shtresa betoni të prishura, të prera me disk, kemi shtresë asfalti të skarifikuar dhe pjesa anësore e rrugës është bërë trotuari me pllaka i cili ka nënshtresë stabilizanti poshtë pllakave. -Sa i takon zërit të punës me nr analize “An-07-4.190 Prerje asfalti me disk, në të dy anët për vendosje shtylla ndriçimi”. Shtyllat e ndriçimit sikurse u verifikua në objekt, janë të vendosura në njërin krah të rrugës në të gjithë gjatësinë e saj. Zëri skarifikim asfalti nuk është i mjaftueshëm për të hapur kanalën në të cilin do shtrihen tubat e ndriçimit. Meqënëse nuk kemi prishje të komplet shtresave asfaltike, por vetëm skarifikim, është e detyrueshme prerja e asfaltit me disk si në çdo ndërhyrje tjetër që bëhet për punime shtrirje kablllo elektrike apo interneti në rrugë ekzistuese, në mënyrë që të kornizohet gjithë gjatësia e kanalit të shtrirjes së tubit dhe kablllove të ndriçimit, sepse ndërhyrja pa e prerë pjesën e asfaltit që do të hiqet sikurse ju citoni duke përmendur zërin germim do të sillte dëmtim të shtresave të tjera asfaltike në pjesën e rrugës që do të asfaltohet. Sa i takon zërit prishje shtresa betoni, theksojmë që shtresat e betonit ekzistues kanë qënë të lidhura me godinat ekzistuese dhe mosprerja e tyre për tu prishur më pas do dëmtonte pjesët e godinave me të cilat këto shtresa ishin të lidhura. Sikurse shihet dhe nga fotot ky zë punimesh është realizuar, pra nuk është dëm ekonomik. Përballë fakteve të mësipërme mendojmë se nuk ka penaltete kundrejt Kontraktorit për punime të domosdoshme dhe të miratuara. -Zëri “2.442 Kallëpe për plinta, themele (kanali anësor)” nuk është mbivendosje, dhe nuk ka lidhje me zërin “2.109 Themel e xokël betoni C-12/15 (kanal anësor)”, por është përdorur në riparimet e mureve anësore pritëse, dhe riparimet e kanaleve ekzistuese. Për rrjedhojë vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e kallëpeve 150,000 lekë pa tvsh nuk është dëm ekonomik, ndaj nuk duhet të reflektohet në Projektraport si i tillë. -Në lidhje me mbivendosje të zërave “4.131/3 Fv.kabël FG70R 4x4mm²” dhe “4.131/3 Fv.kabël FG70R 4x6 mm²”. Në kryerjen e investimeve të reja në zona të ndryshme dalin edhe probleme të pa parashikuara si: *-Lidhja me energji elektrike për furnizimin e ndriçimit rrugor parashikuar në një pikë më të afërt ndryshoj, u vendos tek kabina e OSHEE, si pasojë zëri punës me analize 4.131/3.4 FG 70R 4*6mm² është ndryshuar, megjithëse ne jemi referuar në situacion sipas preventivit fillestar. *-Bashkimet e kablllove të furnizimit me energji elektrike të çdo shtyllë, të cilat sipas kërkesës duhet të bëheshin në çdo pusët, nga ana jonë u ndryshua, me arsyetimin për të rritur garancinë si dhe për të eliminuar çdo dëmtim të mundshëm për arsye të ndryshme, janë kryer në brendësi të shtyllave xingato nëpërmjet automatëve

përkatës, për pasojë zëri i punës me analize nr.4.131/3.4 FG 7OR 4*6mm² dhe zëri i punës me analize nr. 4.131/3.3 FG 7OR 4*4mm² ka ndryshuar, megjithëse ne jemi referuar ne situacion sipas preventivit fillestar.

*-Distancat e zërave të punës nr.analize 4.131/3.3 dhe 4.131/3.4 janë: Nga ndriçuesi 1 tek 2...r.analize 4.131/3.3 gjatësia 40 ml; Nga ndriçuesi 2 tek 3 nr. analize 4.131/3.3 gjatësia 38 ml; Nga ndriçuesi 3 tek 4 nr.analize 4.131/3.3 gjatësia 38 ml; Nga ndriçuesi 4 tek 5 nr. analize 4.131/3.3 gjatësia 38 ml; Nga ndriçuesi 5 tek 6 nr.analize 4.131/3.3 gjatësia 36 ml; Nga ndriçuesi 6 tek 7 nr. analize 4.131/3.3 gjatësia 37 ml; Nga ndriçuesi 7 tek 8 nr.analize 4.131/3.3 gjatësia 39 ml; Nga ndriçuesi 8 tek 9 nr. analize 4.131/3.4 gjatësia 39 ml; Nga ndriçuesi 9 tek 10 nr.analize 4.131/3.3 gjatësia 38 ml; Nga ndriçuesi 10 tek 11 nr. analize 4.131/3.4 gjatësia 38 ml; Nga ndriçuesi 11 tek 12...r.analize 4.131/3.4 gjatësia 36 ml; Nga ndriçuesi 12 tek 13 nr. analize 4.131/3.4 gjatësia 37 ml; Nga ndriçuesi 13 tek 14 nr.analize 4.131/3.4 gjatësia 34 ml; Nga ndriçuesi 14 tek 15 nr. analize 4.131/3.4 gjatësia 39 ml; Nga ndriçuesi 15 tek 16nr.analize 4.131/3.4 gjatësia 37 ml ; Nga ndriçuesi 16 tek 17 nr. analize 4.131/3.4 gjatësia 37 ml; Nga ndriçuesi 17 tek 18 nr.analize 4.131/3.4 gjatësia 36 ml; Nga ndriçuesi 18 tek 19 nr. analize 4.131/3.4 gjatësia 39 ml; Nga ndriçuesi 19 tek 20 nr.analize 4.131/3.4 gjatësia 38 ml; Nga ndriçuesi 20 tek 21 nr. analize 4.131/3.4 gjatësia 38 ml; Nga ndriçuesi 22 tek 23 nr. analize 4.131/3.4 gjatësia 39 ml; Nga ndriçuesi 23 tek 24 nr.analize 4.131/3.3 gjatësia 37 ml; Nga ndriçuesi 24 tek 25 nr. analize 4.131./3.4 gjatësia 39 ml Nga ndriçuesi 25 tek 26 nr.analize 4.131/33 gjatësia 39 ml; Nga ndriçuesi 26 tek 27 nr. analize 4.131/36.4 gjatësia 38 ml; Nga ndriçuesi 27 tek 28 nr.analize 4.131/3.3 gjatësia 46 ml; Nga ndriçuesi 28 tek 29 nr. analize 4.131/3.3 gjatësia 40 ml; Nga ndriçuesi 29 tek 30 nr. analize 4.131/3.3 gjatësia 41 ml; Nga ndriçuesi 29 tek 30 nr.analize 4.131/3.3 gjatësia 34 ml.

Nga kabina për furnizimin me energji elektrike të të gjithë ndriçimit rrugor kanë dalë dy furnizime në të dy krahët, 1 dalje nga segmenti nr. 13 e deri tek segmenti nr.1 dhe dalja e dytë nga segmenti nr. 13 deri tek segmenti nr.30. Të dyja këto dalje për furnizim me energji elektrike kanë konsumuar zërin e punës me nr.analize 4.131/3.4 FG 7OR 4*6mm² me gjatësinë 131 ml.

Te segmenti 5 deri tek 6, ku është bërë intersektimi i rrugës u konsumua zëri i punës nr.analize 4.131/3.4 FG 7OR 4*6 mm² me gjatësi 58 ml. Shuma totale e kabullit 4x6 = 792ml. Shuma e kabullit 4x4 =541 ml. Në punimin e zërave të punës me nr.analize 4.131/3.3 dhe 4.131/3.4 normalisht ju lutemi të vini në konsideratë edhe humbjet, që pësohen gjatë zhveshjes se tyre dhe gjatë lidhjes në bashkime. Përballë fakteve të mësipërme mendojmë se vlera 393.000 lekë pa tvsh nuk qëndron. -Në lidhje me zërin e punës me nr analize "Fv. Pusetë plastike 40x40x40, me kapak të fortë RIC". Për këtë zë punimesh, keni të drejtë, pusetat vërtetë janë realizuar me dimensione 20x20x20 cm, por nuk mund të konsideroni dëm ekonomik vlerën e plotë të pusetave. Për sa kohë ato janë në objekt, janë funksionale, ju duhet të llogarisni diferencën e materialit që nuk është vendosur në objekt, e cila përkon me dëmin ekonomik për këtë zë punimesh. -Në lidhje me zërin e punës me nr analizë 3.164/2t " F.V tuba të brinjëzuara HDPE SN8 d=400mm". Më poshtë po ju çojmë fotot e realizimit të këtij zëri. Tubi është vendosur midis piketave 56 dhe 57 të rrugës me gjatësi 16 ml, dhe janë situacionuar vetëm 15 ml. -Në lidhje me zërin e punës me nr analize 3.583 Ndërtim pusetë kontrolli b/a 1x1x1.5 m". Edhe për këtë zë punimesh, keni të drejtë, puseta vërtetë ishte realizuar me dimensione 100x100x100 cm, dhe kapaku i pusetës ishte ndërtuar me pllaka betoni dhe jo kapak gize siç përcaktohet në analizën përkatëse të çmimit. Pjesa e kapakut të gizës, duke qënë që nuk është përcaktuar në emërtimin e zërit të punimeve në preventiv, na ka shpëtuar, por nuk mund të konsideroni dëm ekonomik vlerën e plotë të pusetës. Për sa kohë ajo është në objekt, është funksionale, ju duhet të llogarisni diferencën e materialit që nuk është vendosur në objekt, e cila përkon me dëmin ekonomik për këtë zë punimesh. Sikurse citova dhe më sipër: -Në lidhje me zërin e punës me nr.analize 3.175" F.V ndriçues smart VP CLI CR M-S 250VV G.G, ky zë është riparuar dhe vendosur ndriçuesi.

Pretendimi i Mbikqyrësit të punimeve:

Të nderuar... I jam drejtuar Bashkisë Vlorë nëpërmjet postës elektronike dhe deri më sot nuk marrë asnjë përgjigje në lidhje me Projektraportin e auditimit. Gjithsesi në rrugë alternative arrita të siguroj fotot e Projektraportit. Më poshtë po paraqesim observacionet tona: Së pari, ju citoni që objekti ka përfunduar 13 dite më vonë sesa afati i parashikuar në kontratën e zbatimit. Gjatë periudhës së zbatimit të punimeve në këtë objekt, ka pasur disa ditë me kushte atmosferike jo të favorshme për të punuar, madje madje, KLSH filloi dhe një auditim tematik mbi përmbytjen që ndodhi në qytetin e Vlorës. Nuk e gjykuam të bëjmë shtyrje afati punimesh me amendim kontrate për vetëm 8 ditë, sepse, referuar nenit 21, të VKM 610, dt. 22.09.2022, Mbikqyrësi i punimeve ndërpret punimet për arsye të ndikimit të kushteve atmosferike në procesin e ndërtimit, kundrejt një zgjatje koresponduese të afatit. Periudha nga data 24.12.2024 - 06.01.2025, nga të cilat data 25.12.2024 dhe periudha 01.01.2025 - 06.01.2025 kanë qenë data pushimi, për shkak të festave të fund vitit, ka vetëm 8 ditë pune, dhe përkatësisht 26 - 31.12.2024 dhe 03-04.01.2025 këto të fundit për Kontraktorin sepse administrata ishte pushim. Gjykuam që nuk vlen të bëhet procedure amendimi kontrate për vetëm 8 ditë pune, sepse VKM 610, e ka të shkruar qartë që mbikqyrësi mund të zgjasë afatin dhe në nenin 21 të kësaj VKM, nuk përmendet fare amendimi i kontratës. Vetëm procedura e amendimit do të zgjaste me shume se 8 ditë, sa të shqyrtohej dhe miratohej. Referuar sa më sipër gjykojmë që vlera 404,408.6 lekë me tush, të cilën e quani dem për shkak të penaliteteve ndaj vonesave në kryerjen në kohë të punimeve, është e tepërt. Ju nuk mund të llogarisni penaltet edhe për ditët e pushimit. Shpresojmë që të merret parasysh rillogaritja e kësaj vlere edhe pse VKM 610, e ka të shkruar qartë që mbikqyrësi mund të zgjasë afatin e punimeve për aq ditë sa është ndërprerë puna për shkak të kushteve atmosferike.

-Të nderuar, më bën shumë përshtypje që nuk është marrë parasysh observacioni mbi këtë gjetje tuajën sepse fotot e tregojnë shumë qartë që midis piketave 61-72 kemi skarifikim asfalti, sepse rruga është ekzistuese dhe në këtë pjesë asfalti ka qënë më i dëmtuar se në pjesën tjetër. Rrjedhimisht asfalti do skarifikohet. Në pjesën anësore ku është ndërtuar trotuari dhe pjesa e kthesës së parë ka pasur shtresa betoni me zgarë prishja e të cilave ka qënë e vështirë, pasi komplet shtresat e betonit kanë qënë të lidhura me muret anësore të ndërtuara nga godinat e banimit. Të nderuar, prishja e shtresave të betonit është realizuar dhe nuk është njësoj si skarifikimi i asfaltit. Të dy këto zëra punimesh janë realizuar, ndaj nuk kemi të bëjmë me dëm ekonomik. Fotot e tregojnë qartë situatën në këtë segment. -Sa i takon zërit "3.212/b N/Shtrese stabilizant 10cm +cilindrim rul 8-12 ton " nuk e kuptojmë çlidhje ka ky zë punimesh dhe si i është mbivendosur ky zërit skarifikim shtrese asfalti ekzistues me makineri ?!! Në këtë segment rrugor është ndërtuar trotuari me pllaka betoni. Poshtë pllakave të betonit është hedhur nënshtresë stabilizanti siç është parashikuar në projekt preventiv. Fakti që ky është i njëjti segment rrugor, nuk do të thotë që ka mbivendosje të tre zërave të ndërtimit. Sikurse shihet nga fotot, në këtë segment rrugor kemi shtresa betoni të prishura, të prera me disk kemi shtresë asfalti të skarifikuar dhe pjesa anësore e rrugës është bërë trotuari me pllaka i cili ka nënshtresë stabilizanti poshtë pllakave. Rrjedhimisht sasitë dhe vlerat respektive koresponduese midis piketave 61-72 për zërat prishje shtresë betoni $14.1m^3 \times 5,433.12 \text{ lekë} / m^3 = 78,236.93 \text{ lekë}$ pa tvsh dhe zërin nënshtresë stabilizanti $141 m^2 \times 400 \text{ lekë} / m^2 = 56,400 \text{ lekë}$ pa tvsh nuk janë dëm ekonomik, përkundrazi sasitë e realizuara për këto zëra punimesh kanë qënë më të medha, por në një objekt ku mungon fondi rezervë. -Shtyllat e ndriçimit sikurse u verifikua në objekt nga zoti Ani Spahiu, janë të vendosura në njërin krah të rrugës në të gjithë gjatësinë e saj. Zëri skarifikim asfalti nuk është i mjaftueshëm për të hapur kanal in në të cilin do shtrihen tubat e ndriçimit. Megjithatë nuk kemi prishje të komplet shtresave asfaltike, por vetëm skarifikim, ishte e detyrueshme prerja e asfaltit me disk si në çdo ndërhyrje tjetër që bëhet për punime shtrirje kablllo elektrike apo interneti në rrugë ekzistuese, në mënyrë që të kornizohet gjithë gjatësia e kanalit të shtrirjes së tubit dhe kablllove të ndriçimit, sepse ndërhyrja pa e prerë pjesën e asfaltit që do të hiqet sikurse ju citoni duke përmendur zërin germim do të sillte dëmtim

të shtresave të tjera asfaltike në pjesën e rrugës që do të asfaltohet. Sa i takon zërit prishje shtresa betoni, theksojmë që shtresat e betonit ekzistues kanë qënë të lidhura me godinat ekzistuese dhe mosprerja e tyre për tu prishur më pas do dëmtonte pjesët e godinave me të cilat këto shtresa ishin të lidhura. Sikurse shihet dhe nga fotot ky zë punimesh ishte realizuar, pra nuk është dem ekonomik. A është e qartë nga fotot që ky zë punimesh është realizuar. Nëse nuk do ishte prerë me disk asfalti me siguri do ishin dëmtuar të gjitha shtresat në formë të çrregullt dhe duke mos pasur fond rezervë nuk do kishte mundësi riparimi të tyre. Nga sa më sipër vlera e paraqitur në situacionin përfundimtar për këtë zë 231,868 leke pa tvsh nuk është dëm ekonomik, dhe ky zë punimesh duhej vendosur për të mos shkaktuar dëme të tjera, të cilat nuk mund të zëvendësoheshin për sa kohë fondi i objektit është i cunguar nga mungesa e fondit rezervë, ndaj kjo vlerë nuk duhet të reflektohet në raportin përfundimtar si dëm ekonomik.-Zëri "2.442 Kallëpe për plinta, themele (kanali anësor)" nuk është mbivendosje, dhe nuk ka lidhje me zërin "2.109 Themel e xokol betoni C-12/15 (kanal anësor)", por është përdorur në riparimet e mureve anësore pritëse, dhe riparimet e kanaleve ekzistuese. Për rrjedhojë vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e kallëpeve 150,000 lekë pa tvsh nuk është dëm ekonomik, ndaj nuk duhet të reflektohet në projektraport si i tillë.-Të nderuar zotërinj, ne objekt kemi 30 shylla nga 7 ml. Distanca nga njëra shtyllë në tjetrën është mesatarisht 25 ml. Ju citoni më sipër se zëri "4.131/3 Fv. kabel FG70R 4x6mm2" i situacionuar në sasinë 792 ml, mjafton. Jo zotërin nuk mjafton, sepse kjo sasi është vetëm kabulli që kalon në tokë dhe shkon deri tek morseteria e shtyllës. Ua kemi sqaruar qartë në observacionet mbi Akt konstatimin që sasia tjetër e kabullit më të hollë shërben për të çuar energjinë tek ndriçuesi, për të sjellë energjinë nga kabina elektrike. -Në lidhje me zërin e punës me nr analize "Fv. Pusetë plastike 40x40x40, me kapak te forte RIC". Për këtë zë punimesh, keni të drejtë, pusetat vërtet janë realizuar me dimensione 20x20x20 cm, por nuk mund të konsideroni dëm ekonomik vlerën e plotë të pusetave. Për sa kohë ato janë në objekt, janë funksionale, ju duhet të llogarisni diferencën e materialit që nuk është vendosur në objekt, e cila përkon me dëmin ekonomik për këtë zë punimesh. -Në lidhje me zërin e punës me nr analize 3.164/2tFv.tuba te brinjezuar HDPE SN8 d=400 mm. Siç jua sqarova dhe në objekt tubat me diametër 200 mm nuk kishin lidhje me këtë zë punimesh. Më poshtë po ju çojmë fotot e realizimit të këtij zëri. Tubi është vendosur midis piketave 56 dhe 57 të rrugës me gjatësi 16 ml, dhe janë situacionuar vetëm 15 ml.

-Në lidhje me zërin e punës me nr analize 3,583 Ndërtim pusete kontrolli b/a 1x1x1.5 m. Edhe për këtë zë punimesh, keni të drejtë, puseta vërtet ishte realizuar me dimensione 100x100x100 cm, dhe kapaku i pusetës ishte ndërtuar me pllaka betoni dhe jo kapak gize siç përcaktohet në analizën përkatëse të çmimit. Pjesa e kapakut të gizës, duke qënë që nuk është përcaktuar në emërtimin e zërit të punimeve në preventiv, na ka shpëtuar, por nuk mund të konsideroni dëm ekonomik vlerën e plotë të pusetës. Për sa kohë ajo është në objekt, është funksionale, ju duhet të llogarisni diferencën e materialit që nuk është vendosur në objekt, e cila përkon me dëmin ekonomik për këtë zë punimesh.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar argumentimeve dhe komenteve të bëra nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi në observacionin Projektraportit të auditimit të kryer në Bashkinë Vlorë, risqarojmë se:

-Në lidhje me pretendimet mbi penaltitetet ndaj vonesave në përfundimin e punimeve brenda afateve risqarojmë se i vetmi dokument juridik që vërteton dhe materializon vonesat për çfarëdo arsye të punimeve është amendamenti i kontratës gjë që në rastin në fjalë mungonte në dosjen tekniko-ligjore pra observacionet për këtë çështje nuk merren në konsideratë. -Në lidhje me mbivendosjen e punimeve për zërin "Skarifikim shtrese asfalti" me zërin "Prishje shtresë betoni" do të merren në konsideratë me rezerva argumentet e Kontraktorit pasi këto punime janë kryer në trotuar dhe jo në trupin e rrugës; por ky fakt duhet të ishte sqaruar në librezat e masave. Gjithashtu do të merren në konsideratë argumentet e Kontraktorit në lidhje me zërin "4.131/3 Fv. kabël FG 70R 4x4 mm2" pasi nga kabina kanë dalë dy lidhje për realizimin e furnizimit të linjës elektrike, por edhe ky fakt duhet të

ishte sqaruar dhe detajuar në librezën e masave siç ishte sqaruar në observacion. Ndërsa në lidhje me pretendimin mbi zërin e stabilizantit, risqarojmë se këto volume punimesh janë përftuar njëherë në llogaritje në kapitullin e punimeve për trotuarin dhe nuk mund të përftohen edhe gjatë aplikimit të zërit të sakrifikimit të shtresës së asfaltit në të njëjtat piketa (Pk 61-Pk 72). Ndërsa në lidhje me pretendimin mbi zërin “Prerje asfalti me disk për vendosje shtyllash ndriçimi” sqarojmë se shtyllat janë të vendosura në trotuar dhe kalimi i linjës së furnizimit në trupin e trotuarit është i mjaftueshëm për të realizimin e lidhjes së linjës së furnizimit ndaj observacionet për to nuk to të merren në konsideratë. Në lidhje me observacionet ndaj zërave të tjerë, ato nuk do të merren në konsideratë pasi nuk janë të shoqëruar me argumente bindëse dhe nuk sjellin fakte dhe prova të reja, rrjedhimisht pretendimet ndaj tyre nuk do të merren në konsideratë.

4. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “Rikonstruksioni rrugë të brendëshme në njësinë administrative Orikum për vitin 2023”

Bashkia Vlorë ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është *“Rikonstruksioni rrugë të brendëshme në njësinë administrative Orikum për vitin 2023”* sipas kontratës me nr.9627 prot., datë 09.08.2023, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “A.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 12,107,400 lekë me tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 9 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.11839/13 prot.datë 30.09.2024, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve “N.” Shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1846/7. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.19030 prot datë 21.11.2024, midis AK Bashkia Vlorë dhe Kolaudatorit të punimeve OE “I.” shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3331/5.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është kryer më datë 29.09.2024. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 29.09.2024. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 9 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë dhe realizuar në 9 muaj. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 29.06.2024.

II. Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të vënë në dispozicion grupit të auditimit si dhe verifikimit të punimeve në terren për objektin “Rikonstruksioni rrugë të brendëshme në njësinë administrative Orikum për vitin 2023” u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë: Në projektin fillestar të zbatimit si pjesë e këtij projekti “Ruga Kaonët” ngjitur me kishën e Shën Spiridonit në datën e firmosjes elektronike të projektit të zbatimit 24.04.2023 nga ana e projektuesit sipas imazheve statelitore figuron e asfaltuar. Pra nga ana e Autoritetit Kontraktor duhet të ishte treguar më kujdes në futjen e kësaj rruge për rikonstruksion. Në preventivin e rishikuar të punimeve dhe në situacionin përfundimtar është vendosur një zë pune me nr.analize “3.205/2 Shtresë zhavori lumi $t=20\text{ cm}$, përhapur e ngjeshur me makineri” i cili është i përfshirë në zërin e punës “3.620 Trotuar, me 6cm beton me pllaka” rrjedhimisht vlera **195,300 lekë pa tvsh përbën dëm ekonomik për Bashkinë Vlorë pasi është vlerë e përfituar padrejtësisht nga ana e Kontraktorit.**

Për sa më sipër, mbikëqyrësi i punimeve “N.” 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 Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”.

5. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Rikonstruksion i palestrës (së qytetit) multisportive të ekipit Flamurtari”** Bashkia Vlorë ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është *“Rikonstruksion i palestrës (së qytetit) multisportive të ekipit Flamurtari”* sipas kontratës me nr.14001/8 prot., datë 08.04.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit BOE “L. & C.” sh.p.k & “V.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 19,798,798.81 lekë me tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.5252 prot.datë 08.04.2024, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve OE “I.” shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3331/5. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse, midis AK Bashkia Vlorë dhe Kolaudatorit të punimeve OE “K.” shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3596. -Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është kryer më datë 08.04.2024. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 08.04.2024. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 60 ditë nga data e lidhje së kontratës në Bashkinë Vlorë dhe realizuar në 73 ditë. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate me Nr.8521/2 prot., datë 07.06.2024 me afat të ri 20.06.2024. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 20.06.2024.

II. Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të vënë në dispozicion grupit të auditimit si dhe verifikimit të punimeve në terren për objektin *“Rikonstruksion i palestrës (së qytetit) multisportive të ekipit Flamurtari”* u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë:

Pjesë e punimeve të kësaj kontrate janë rikonstruksioni i dy paletrave asaj të madhe (të basketbollit + volejbollit) dhe asaj të vogël (volejbollit) dhe ambientet e dhomave të zhveshjes dhe korridorit lidhës midis tyre. Për shkak të pranisë së disa objekteve private ngjitur me fushën e madhe, taraca dhe pjesët lidhëse anësore kane futur lagështirën nga jashtë duke sjellë si pasojë dëmtimin e shtresës së parketit. Gjatë vizitës në terren u konstatua se shtresa e parketit ishte çmontuar nga ana e Kontraktorit. U informuam nga Mbikqyrësi se kjo shtresë do të rivendoset nga Kontraktori pasi të rregullohet problem i lagështirës nga ana e Bashkisë Vlorë. Si përfundim konstatohet se komplet vlera e punimeve e përcaktuar për këtë palestër si dhe e situacionuar në situacionin përfundimtar **do të konsiderohet si efekt ekonomik joefektiv, pa eficencë dhe pa ekonomicitet në vlerën totale 7,908,566.8 lekë pa tvsh** pasi aktualisht palestra e madhe nuk është në përdorim dhe fondet e lëvruara nuk e kanë realizuar qëllimin për të cilat janë parashikuar.

Nga verifikimi në terren i grupit të auditimit GA u konstatua se në palestrën e vogël disa zëra pune nuk ishin kryer ose ishin raportuar më shumë në në sasi situacionin përfundimtar sesa ishte në fakt.

-Në lidhje me zërin e punës *“An-Prishje suvatim nga brenda”* nga kontrolli në terren dhe fotografitë në dosjen teknike u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **14,045.4 lekë pa tvsh, vlerë e cila përbën dëm ekonomik.**

-Në lidhje me zërin e punës 2.310 *“Suva brenda mur tulle h~4m me krah,llaç perz M 25”* nga kontrolli në terren dhe fotografitë në dosjen teknike u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **35,084.6 lekë pa tvsh, vlerë e cila përbën dëm ekonomik.**

-Në lidhje me zërin e punës 2.328 *Patinim muri allçi (stuko) brenda nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën 12,889.4 lekë pa tvsh, vlerë e cila përbën dëm ekonomik.*

-Në kaptiullin të situacionit përfundimtar *“Punime Konstruksione Metalike per Kosha dhe Stola”* në ambientet e fushës nuk u konstatua prezenca e stolave dhe koshat vlere e **raportuar 277,598.15 lekë pa tvsh në situacionin përfundimtar, vlerë e cila përbën dëm ekonomik.**

-Në lidhje me zërin e punës *“Fv. Ndricues Spot, LED 22ë, jashte murit (Ndricim fasade)”* nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **19,800 lekë pa tvsh, vlerë e cila përbën dëm ekonomik.**

-Në lidhje me zërin e punës *“2.490/1b-Automat Mag-Termik 16A 2P-220V “* në terren u konstatuan 6 automate në sasi më të pakët sesa sasia e raportuar rrjedhimisht vlere për 6copë x 1,236 lekë/copë = **7,416 lekë pa tvsh, vlerë e cila përbën dëm ekonomik.**

-Në lidhje me zërin e punës *“2. a-112 Panel metalik IP65 (700x550x250mm)”* nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer *dimensioneve të mësipërme* Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **5,555 lekë pa tvsh, vlerë e cila përbën dëm ekonomik**

-Në lidhje me zërin e punës *“Fv.Rafte mbajtese (2.3x1x0.4m)* nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer . Ky zë është raportuar në situacion në vlerën 42,300 lekë pa tvsh dhe në vlerën 63,450 lekë pa tvsh, vlerë totale (42,300 lekë + 63,450 lekë) = **105,750 lekë pa tvsh përbën dëm ekonomik.**

-Në lidhje me zërin e punës *“An-19 Ndertim muri me gips t=10cm me dy shtresa kunder lageshtires”) ”* nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer me gips kundra lagështirës por me gips të thjeshtë i cili kishte dhënë shenjat e para të prezencës së lagshtirës. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **206,681.6 lekë pa tvsh, vlerë e cila përbën 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 Vlorë në vlerën 684,820.15 lekë pa Tvsh.** Ndërsa në lidhje me punimet të cilat janë paefektivitet, pa ekonomicitet dhe pa eficencë vlere totale shkon **7,908,566.8 lekë pa 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 Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”.

6. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Rikonstruksioni i rrugës “Gani Bejkosala”** Bashkia Vlorë ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është *“Rikonstruksioni i rrugës “Gani Bejkosala”* sipas kontratës me nr.6320 prot., datë 09.09.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “C.” sh.p.k. Vlora e kontratës është 11,153,844 lekë me tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.13928 prot.datë 09.09.2024, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve OE “L.” sh.p.k, me licensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 4348/2. -Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, edhe pse kanë kaluar afërsisht 6 muaj nga data e përfundimit të punimeve (22.11.2024), nga ana e AK Bashkia Vlorë nuk është lidhur ende kontrata përkatëse e këtij shërbimi; kjo në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”* i ndryshuar, dhe Udhëzimi nr.2, datë

13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II “Zbatimi I Punimeve Të Ndërtimit” pika 10.2 si dhe *Udhëzim Nr.2, Datë 13.5.2005 Për Zbatimin E Punimeve Të Ndërtimit , Kreu II, - neni 8.2 Udhëzim Nr.3, Datë 15.2.2001 Për Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të ndërtimit – neni 22 dhe neni 25 Per Kolaudimin e Punimeve*. Moskolaudimi në kohë i objekteve sjell përdorimin e objektit dhe tejkalimin e periudhës së garancisë së punimeve si dhe moslëvrimin në kohë të vlerës së garancisë së punimeve, kjo në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve kushtet e veçanta pika 10.4 grafiku i pagesës. -Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 24.09.2024. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 60 ditë nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë dhe punimet janë realizuar në 59 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 22.11.2024.

II. Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të vënë në dispozicion grupit të auditimit si dhe verifikimit të punimeve në terren për objektin “*Rikonstruksioni i rrugës “Gani Bejkosala”* u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë:

Gjatë kontrollit në terren u konstatua se në një sipërfaqe totale rreth 9m²...ë trupin e rrugës u vunë re disa dëmtime të shtresave asfaltike për zërat “3.222/2 *Shtrese binderi me granil gur kave,6cm,me makineri*” dhe zërin “3.226/1 *Shtrese asfaltobetoni me granil guri kave, 4cm, me makineri*” Rrjedhimisht volumi 9m² (binder+asfalt) do të kishte vlerën 9m² x (1,800 lekë) = **16,200 lekë pa tvsh, vlerë e cila përbën dëm ekonomik për shkak të punimeve të kryera pa cilësi.**

-Në lidhje me zërin e punës me nr.analize “*An Ngritje pusete betoni*” në terren u konstatua se rreth 4 puseta betoni nuk ishin ngritur në nivelin final të asfaltit; pra lartësia e tyre nuk ishte korrigjuar duke ju shmangur përcaktimeve të projektit dhe preventivit të punimeve. Rrjedhimisht vlera e tyre 4 copë x 25,000 lekë/copë= **100,000 lekë pa tvsh përbën 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 Vlorë në vlerën 116,200 lekë pa TVSH për punime të pa kryera ose të kryera jo në cilësinë e duhur teknike.**

Për sa më sipër, mbikëqyrësi i punimeve OE “L.” 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”.

7. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “**Rehabilitimi, sistemimit dhe asfaltimi I rrugëve në blloqe dhe lagje në rajonet 1,2,3,4,5**” Bashkia Vlorë ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është “*Rehabilitimi, sistemimit dhe asfaltimi I rrugëve në blloqe dhe lagje në rajonet 1,2,3,4,5*” sipas kontratës me nr.6040 prot., datë 23.05.2023, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “SH.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 39,618,000 lekë me tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.7038 prot.datë 13.06.2023, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve “N.” Shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1846/7. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.15513 prot datë 12.12.2023, midis AK Bashkia Vlorë dhe Kolaudatorit të punimeve Ing. N. B, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1631/3.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është kryer më datë 15.06.2023. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 15.06.2023. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 3 muaj dhe realizuar në 3 muaj. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 14.09.2023.

II. Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të vënë në dispozicion grupit të auditimit si dhe verifikimit të punimeve në terren për objektin *“Rehabilitimi, sistemimit dhe asfaltimi i rrugëve në blloqe dhe lagje në rajonet 1,2,3,4,5”* u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë:

-Në nënobjektin e kontratës pjesa rrugët rajoni 5 tek rruga “Loni Mone, Pus Mezin” u konstatua se në disa pjesë të rrugës ka dëmtime të shtresave asfaltike (asfalt+binder) në total rreth 25m² kjo sipërfaqe ka efektin ekonomik 25 m² x (660 lekë+770 leke)= **35,464 lekë pa tvsh vlerë e cila përbën dëm ekonomik.** -Gjithashtu ky segment gjatë matjes në terren rezultoi me gjatësi 243m dhe me një gjerësi mesatare 4m; në këtë segment ka dhe një xhep në rrugë me sipërfaqe 60m². Pra në total sipërfaqja e asfaltuar duhet të ishte raportuar 1036 m², ndërsa në situacionin përfundimtar ky segment është raportuar me sipërfaqe 1204 m² shtresë binderi dhe asfaltobetoni. Diferenca prej 168 m² x (660 lekë+770 leke)= **240,240 lekë pa tvsh përbën dëm ekonomik.** -Në nënobjektin e kontratës pjesa rrugët rajoni 3 tek rruga “Thanas Konomi” nga kontrolli në terren rezultoi se gjatësia e rrugës është 1,241 metër dhe gjerësia e sajë është 4 metër pra në total sipërfaqja që duhet të ishte raportuar është 4,964 m²...dërsa në situacionin përfundimtar ky segment është raportuar me sipërfaqe 5,000 m² shtresë binderi dhe asfaltobetoni; diferenca prej 36 m² x (660 lekë+770 leke) = **51,480 lekë pa tvsh cila përbën 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 Vlorë në vlerën 327,184 lekë pa TVSH.**

Për sa më sipër, mbikëqyrësi i punimeve “N.” 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 Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”.

8. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Ndërhyrje riparim në kopështe dhe shkolla, Bashkia Vlorë”** ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është *“Ndërhyrje riparim në kopështe dhe shkolla, Bashkia Vlorë”* sipas kontratës me nr. 11122 Prot, datë 04.10.2022, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “B.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 3,611,037 lekë me tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 1 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.11123 datë 04.10.2022, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve “G.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh M.... Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.10532 prot datë 08.09.2023, midis AK Bashkia Vlorë dhe Kolaudatorit të punimeve Ing. N. B., 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 14.10.2022. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 14.10.2022. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 1 muaj

nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë dhe realizuar në 1 muaj. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 14.11.2022

II. Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të vënë në dispozicion grupit të auditimit si dhe verifikimit të punimeve në terren për objektin “Ndërhyrje riparim në kopështe dhe shkolla, Bashkia Vlorë” u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë:

Nga kontrolli në terren u konstatua se në kopështin Nr.7, Vlorë u vunë re në disa pjesë të mureve dhe tavaneve ka prezencë lagështie në sipërfaqen e tyre si dhe rënie të bojës.

Në objektin “Kopështi “1 Maji”, Vlorë punimet e realizuara në këtë objekt nuk ishin në cilësinë e duhur, në brendësi të ambjenteve kishte prezencë lagështie në faqet e mureve si dhe në tavane. Në disa pjesë të mureve të klasave dhe në fasadën e jashtme kishite probleme me lagështinë. Në preventivin e punimeve nuk ishin parashikuar zëra pune për riparimin e tubacioneve të cilat ishin shkaktare të problemit të mësipërm.

Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor dhe kontrolli në terren u konstatua se: në shkollën “28 Nëntori”, për zërin e punës “Dyer të blinduara importi” me sipërfaqe 8 m², dhe raportuar në me vlerën **304,000 lekë** u konstatua se kjo derë nuk ishte derë e blinduar, por një derë me profila hekuri dhe llamarinë të salduar. Rrjedhimisht vlera **304,000 lekë pa tvsh përbën dëm ekonomik**. Për sa më sipër, mbikëqyrësi 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”.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar Bashkia Vlorë janë paraqitur kundërshti me shkresën datë 06.05.2025, të protokolluara në KLSH me nr. 601/15 prot. datë 08.05.202 “Mbi Projekt Raport Auditimin” nga Mbikëqyrësi i punimeve OE “G.” sh.p.k, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Pasi u njohëm me Akt-konstatimin me nr.43 të bërë nga grupi i auditimit i K.L.SH, i protokolluar pranë Bashkisë Vlorë me nr.6788 prot., dt, 30/04/2025, shqyrtuam analitikisht të gjitha pretendimet e permendura në këtë Akt-Konstatim. Në objektin: Shkolla “28 Nëntori”, Vlorë për zërin: 2.386/2 “Dyer të blinduara importi” është bërë një derë me konstruksion metalik për të qënë me rezistencë të lartë dhe e sigurtë që i kalon dhe parametrat e një dërrase të blinduar të zakonshme e cila është e përberë nga konstruksion metalik dhe dërrasë kurse ajo është vetëm me konstruksion metalik plus është realizuar dhe një strehë mbrojtëse me konstruksion metalik dhe mbulesë.

Gjithashtu Kontraktori sipas detyrimeve të tij kontraktuale, ka bërë dhe do të realizojë riparimin e pjesëve ose dëmtimeve të mundshme që mund të shfaqen deri në përfundim të periudhës së garancisë së punimeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar argumentimeve dhe komenteve të bëra nga Mbikëqyrësi OE “G.” sh.p.k në observacionin e akt-konstatimit nr.43 të auditimit të kryer në Bashkinë Vlorë, sqarojmë se: Observacionet e sjella dhe argumentimet e mbikëqyrësit nuk qëndrojnë, pasi dërrasa e vendosur nuk është sipas përcaktimeve në projekt-preventiv. Dërrasa e vendosur në objekt nuk duhet të plotësojë vetëm kushtin e rezistencës së lartë, por duhet të plotësojë edhe kushtet e përcjellshmërisë termike ndaj luhatjeve të temperaturave si dhe kushtet e transmetimit/izolimit të zhurmave, kushte që dërrasa e vendosur nuk i plotëson. Rrjedhimisht observacionet e sjella nuk kanë mbështetjen e duhur teknike-ligjore pra ato nuk do të merren në konsideratë.

9. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “Rikonstruksioni i tualeteve të shkollës 9 vjecare Jani Minga” Bashkia Vlorë ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është *“Rikonstruksioni i tualeteve të shkollës 9 vjecare Jani Minga”* sipas kontratës me nr.8216 prot., datë 19.07.2022, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “N.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 3,222,288 lekë me tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 1 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.8644 prot.datë 29.07.2022, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve “N.” Shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1846/7. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.11120 prot datë 04.10.2022, midis AK Bashkia Vlorë dhe Kolaudatorit të punimeve OE “G.” shpk, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2928/9. -Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është kryer më datë 15.06.2023. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 15.06.2023. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 3 muaj dhe realizuar në 3 muaj. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 14.09.2023. -Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është kryer më datë 02.08.2022. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 02.08.2022. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 1 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë dhe punimet janë realizuar 1 muaj e 8 ditë, pra rreth 8 ditë me vonesë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 09.09.2022.. Për këtë objekt nuk ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate. Konstatohet se punimet kanë përfunduar rreth 8 ditë më vonë sesa afatet e parashikuar në kontratën e zbatimit. Rrjedhimisht për ditët që janë jashtë afateve kontraktuale do të llogaritet një penalitet për vonesat për ditët ti ishte llogaritur një dëm sipas nenit 20 të kontratës pjesa “Dëmet e likuiduara” për dorëzimin e vonuar të mallrave do të llogariten me tarifat e mëposhtme ditore: a)Për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/100 e vlerës përkatëse të mbetur nga çmimi i përgjithshëm i kontratës. Deri në datën 01.09.2022 (datë e parashikuar për përfunimin e punimeve sipas kontratës) nga ana e mbikëqyrësit është certifikuar vetëm situacioni përfundimtar me vlerë 3,213,600 lekë me tvsh. Për 8 ditë vonesë do të kemi: $4/1000 \times 3,213,600 \text{ lekë me tvsh} = 12,854.4 \text{ lekë me tvsh}$ x 8 ditë = **102,835.2 lekë me Tvsh vlerë e cila do të quhet dëm për shkak të penaliteteve ndaj vonesave në kryerjen në kohë të punimeve.**

Për sa më sipër, mbikëqyrësi i punimeve “N.” 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 Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”.

10. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “Rikonstruksion i rrugës së fshatit Kërkovë” Bashkia Vlorë ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është *“Rikonstruksion i rrugës së fshatit Kërkovë”* sipas kontratës me nr.1857 prot., datë 14.02.2023, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “SH.”sh.p.k Vlera e kontratës është 21,600,000 lekë me tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 2 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.736 prot.datë 19.01.2023, midis AK Bashkisë Vlorë dhe

Mbikëqyrësit të punimeve “N.” Shpk, me liqensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. -Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lëshuar një urdhër i brendëshëm me lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me nr.4999 prot., dt.27.04.2023 nga AK Bashkia Vlorë dhe është caktuar si Kolaudator Ing. V.C me liqensë 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 14.02.2023. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 14.02.2023. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 12.04.2023.

II. Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të vënë në dispozicion grupit të auditimit si dhe verifikimit të punimeve në terren për objektin “Rikonstrukcion i rrugës së fshatit Kërkovë” u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë: U konstatua se zëri i punës me nr.analize 3.365 “Tombino me tuba Ø800, mbi shtresë beton komplet” me gjatësi 40ml është raportuar në situacionin përfundimtar në vlerën 248,000 lekë pa tvsh, dhe në terren ishte realizuar me dimensione Ø600. Nëse shumëzohet këtë sasi me çmimin në preventiv të tobinove Ø600 do të kemi: 40ml x 3,000=120,000 lekë pa tvsh. Diferenca 248,000 lekë – 120,000 lekë pa tvsh= **128,000 lekë pa tvsh me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Vlorë.**

Për sa më sipër, mbikëqyrësi i punimeve “N.” 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 Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”.

11. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “Rehabilitimi i Interseksionit rrugor të aksit kryesor Shaban Demiraj” Bashkia Vlorë ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është “Rehabilitimi i Interseksionit rrugor të aksit kryesor Shaban Demiraj” sipas kontratës me nr.1856 Prot, datë 14.02.2023, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “A.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 2,928,600 lekë me tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 2 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.3873 prot.datë 31.03.2023, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve “N.” Shpk, me liqensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1846/7. -Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, edhe pse kanë kaluar afërsisht 2 vjet nga data e përfundimit të punimeve (06.06.2023), nga ana e AK Bashkia Vlorë nuk është lidhur ende kontrata përkatëse e këtij shërbimi; kjo në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, dhe Udhëzimi nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II “Zbatimi I Punimeve Të Ndërtimit” pika 10.2; dhe Udhëzimi Nr.2, Datë 13.5.2005 *Për Zbatimin E Punimeve Të Ndërtimit*, Kreu II, - neni 8.2 Udhëzimi Nr.3, Datë 15.2.2001 *Për Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të ndërtimit* – neni 22 dhe neni 25. Moskolaudimi në kohë i objekteve sjell përdorimin e objektit dhe tejkalimin e periudhës së garancisë së punimeve si dhe moslëvrimin në kohë të vlerës së garancisë së punimeve kjo në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve kushtet e veçantë pika 10.4 grafiku i pagesës.

II. Nga kontrolli i dosjes tekniko-ligjore të objektit si dhe nga verifikimi i punimeve në terren për objektin: “Rehabilitimi i Interseksionit rrugor të aksit kryesor Shaban Demiraj” u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë: Në dosjen tekniko ligjore mungojnë skedat teknike, certifikatat teknike si dhe miratimi i materialeve të përdorura. Gjithashtu nuk janë kryer testime

laboratorike për shtresat rrugore si çakëll, stabilizant, binder, asfalt. Mungojnë karrotazhet e shtresave asfaltike si dhe formula e prodhimit të asfaltit dhe binderit. -Gjatë vizitës në terren nga ana e grupit të auditimit GA u konstatua se në aksin rrugor që është objekt i kësaj kontrate është hedhur dhe një shtresë tjetër asfaltike mbi shtresën e përfunduar nga ana e Kontraktorit. Ky veprim e ka bërë të vështirë punën e auditimit në terren pasi ka ndryshuar gjendjen faktike duke kryer mbulimin e pusetave si dhe mosrakordimin e duhur të shtresave të asfaltit me kunetat anësore. Gjithashtu nga hedhja e një shtrese tjetër asfaltike është mbuluar edhe vijëzimi gjatësor dhe anësor dhe nga ana e GA nuk mund të gjykohej nëse ky proces pune është kryer sipas përcaktimeve të projekt-preventivit. -Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar është vendosur në mënyrë të paargumentuar dy herë në sasi 505.6 m² dhe vlerë 202,240 lekë pa tvsh zëri i punës me nr.analize « 3.121/b Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=20cm, përhapur e ngjeshur me makineri ». Shtesa e paargumentuar e shtresës së çakëllit në vlerën **202,240 lekë pa tvsh përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Vlorë.**

12. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Azhornim Projekti i Kanaleve Vadtëse-Bordi I Kullimit Vlorë”** Bashkia Vlorë ku rezultoi se: - Objekti i kontratës së zbatimit është *“Azhornim Projekti i Kanaleve Vadtëse-Bordi I Kullimit Vlorë”* sipas kontratës me nr.12267/10 Prot, datë 14.10.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “P.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 6,168,133.68 lekë me tvsh. -Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 2 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse me nr.12267/11prot.datë 14.10.2024, midis AK Bashkisë Vlorë dhe Mbikëqyrësit të punimeve OE “S.” sh.p.k, me liçensë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.4146/3. -Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, edhe pse kanë kaluar afërsisht 1.5 muaj nga data e përfundimit të punimeve, nga ana e AK Bashkia Vlorë nuk është lidhur ende kontrata përkatëse e këtij shërbimi; kjo në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për Kontrollin dhe Disiplinin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, dhe Udhëzimi nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” , kreu II “Zbatimi I Punimeve Të Ndërtimit” pika 10.2; dhe Udhëzimi Nr.2, Datë 13.5.2005 *Për Zbatimin E Punimeve Të Ndërtimit*, Kreu II, - neni 8.2 Udhëzimi Nr.3, Datë 15.2.2001 *Për Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të ndërtimit* – neni 22 dhe neni 25. Moskolaudimi në kohë i objekteve sjell përdorimin e objektit dhe tejkalimin e periudhës së garancisë së punimeve si dhe moslëvrimin në kohë të vlerës së garancisë së punimeve kjo në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve kushtet e veçantë pika 10.4 grafiku i pagesës.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është kryer më datë 06.04.2023. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 06.04.2023. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 2 muaj nga data e nga data e njoftimit të fillimit të punimeve në Bashkinë Vlorë. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me afat të ri datën 17.03.2025. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 17.03.2025.

II. Nga kontrolli i dosjes tekniko-ligjore të objektit si dhe nga verifikimi i punimeve në terren për objektin: *“Azhornim Projekti i Kanaleve Vadtëse-Bordi I Kullimit Vlorë”* u konstatuan disa parregullësi dhe mangësi si më poshtë: Në nënobjektin « *(Riparim saraçineske dhe vepra arti të rezervuarëve Kaninë)* » u konstatuan disa mangësi në sasi për zërin 3.243 « *Beton C 16/20 per mure e themele* » u konstatua se rreth 5 m³ beton ishin raportuar më tepër në situacion sesa në

teren $5\text{m}^3 \times 14,000 \text{ lekë/m}^3 = 70,000 \text{ lekë}$ pa tvsh përbën dëm ekonomik për bashkinë Vlorë. - Në lidhje me zëri e punës me nr analize. 3.243- « Beton C 16/20 per veshje » » u konstatua se rreth 5.82 m^3 beton ishin raportuar më tepër në situacion sesa në teren $5.82 \text{ m}^3 \times 14,000 \text{ lekë/m}^3 = 81,480 \text{ lekë}$ pa tvsh përbën dëm ekonomik për bashkinë Vlorë.

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 Vlorë në vlerën 151,480 lekë pa TVSH.**

Pika 2.5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Planifikimit, Kontroll dhe Zhvillim Territorit.

Dokumentacioni i shqyrtuar:

- Dokumentacioni në sistemin “e-lejet”;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e urbanistikës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e financës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë juridike;
- Dokumente të tjera nga arkiva, etj.

Bashkia Vlorë ka të miratuar **Planin e Përgjithshëm Vendor** (këtu e në vazhdim PPV) dhe **Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (këtu e në vazhdim KKT), nr. 01, datë 16.10.2017, ku përfshihen Plani i Zhvillimit, Rregullorja e PPV-së, Strategjia Territoriale, Vlerësim Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive, ndarja e territorit në sisteme, infrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi. Kjo PPV është ndryshuar dy herë, së pari me Vendim nr. 04, datë 17.05.2019, të KKT-së, “Për miratimin e rishikimit të Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Vlorë”, dhe së dyti, me Vendim nr. 03, datë 03.12.2020, të KKT-së, “Për miratimin e rishikimit të Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Vlorë”.

Auditimi konsiston në këto fusha:

- Dhënia e lejes së zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura;
- Dhënia e lejes së ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi, zbatimi i treguesve parametrik;
- Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë;
- Dhënia e certifikatës së përdorimit.



Lejet e ndërtimit, zhvillimit dhe përdorimit për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Vlorë, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2023 deri në 31.12.2024**, ka pasur **708 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për ndryshim funksioni, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe çertifikata përdorimi, etj., të cilat, në mënyrë të përmblodhur janë paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabelë: Aplikimet në sistemin e-lejet për periudhën 01.01.2023-31.12.2023

Lloji i lejes	Total	Miratuar	Refuzuar
Leje zhvillimi	61	10	51
Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m^2	29	5	24

Lloji i lejes	Total	Miratuar	Refuzuar
Leje ndërtimi për ndërtimi të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	21	15	6
Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sip. deri në 250 m ²	123	21	102
Leje ndërtimi për shtesë në nd. ekzistues me sip. më të madhe se 250 m ²	5	3	2
Leje ndërtimi për rikonstruksion pa ndryshim funksioni	67	20	47
Leje ndërtimi për rikonstruksion me ndryshim funksioni	4	4	0
Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	355	162	193
Leje rind., rikonst. dhe ripar. të nd. së dëmtuar pa shtim apo ndrysh. funk.	6	3	3
Certifikatë përdorimi	89	46	43
Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	46	15	31
Leje për ndryshim funksioni	51	19	32
Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	2	1	1
Njoftim fillim punimesh	61	48	13
Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	50	20	30
Leje infrastrukture	15	10	5

Burimi: Bashkia Vlorë **Përpunoi:** Grupi i Auditimit

Tabelë: Aplikimet në sistemin e-lejet për periudhën 01.01.2024-31.12.2024

Lloji i lejes	Total	Miratuar	Refuzuar
Leje zhvillimi	77	19	58
Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	113	60	53
Leje ndërtimi për ndërtimi të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	11	2	8
Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sip. deri në 250 m ²	43	22	21
Leje ndërtimi për shtesë në nd. ekzistues me sip. më të madhe se 250 m ²	8	3	5
Leje ndërtimi për rikonstruksion pa ndryshim funksioni	5	3	2
Leje ndërtimi për rikonstruksion me ndryshim funksioni	1	0	1
Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	313	152	161
Leje rind., rikonst. dhe ripar. të nd. së dëmtuar pa shtim apo ndrysh. funk.	5	1	4
Çertifikatë përdorimi	69	40	29
Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	23	6	17
Leje për ndryshim funksioni	49	35	14
Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	6	3	3
Njoftim fillim punimesh	81	73	8
Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	33	16	17
Leje infrastrukture	21	16	5

Burimi: Bashkia Vlorë **Përpunoi:** Grupi i Auditimit

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (këtu e në vazhdim DPKZHT) e Bashkisë Vlorë, si dhe në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit janë përzgjedhur për t'u audituar rastet e evidentuara në tabelën e mëposhtme:

Tabelë – Rastet e audituara

Nr.	Titulli i objektit	Zhvilluesi	Miratuar	Prevetivi
Leje ndërtimi				
1	Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë	"L...."	24.03.2023	186,071,334 lekë
2	Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë	"M...."	08.05.2023	214,055,597 lekë
3	Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë	"F...."	11.05.2023	185,269,083 lekë
4	Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë	"S...."	19.05.2023	209,595,129 lekë

Nr.	Titulli i objektit	Zhvilluesi	Miratuar	Prevetivi
5	Godinë hotelerie dhe rezidenca banimi 8 kate, me 2 kate parkim nëntokë	L....	15.06.2023	292,516,226 lekë
6	Objekt banimi 7 kate dhe 1 kat nëntokë	"M...."	22.06.2023	256,891,674 lekë
7	Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe 1 kat nëntokë	"L...."	13.06.2024	93,299,892 lekë
8	Objekt banimi me 1-5-6-7 kate dhe 1 kat nëntokë	"M...."	17.10.2024	698,763,351 lekë
Certifikata përdorimi				
1	Kompleks shërbimesh turistike dhe shtëpi të dyta në Radhimë, Vlorë	E....	05.04.2023	-
2	Godinë 4 kat, me 2 kate nëntokë, me tarracë të shfrytëzueshme të gjelbëruar, me funksion hotelieri dhe shërbime turistike	"B...."	04.05.2023	-
3	Godinë banimi dhe shërbime 1-8-9 kate dhe 1 kat nëntokë (objekti 2)	"G...."	13.06.2023	-
4	Objekt 8 – 9 kate, 3 kate dyqane, 6 kate banim + parkim nëntokë	"M...."	27.06.2023	-
5	Kompleks hotelier 4 kate me 1 kat nëntokë	"H...."	15.06.2023	-
6	Objekt banimi dhe shërbimesh 1 – 10 – 12 kate me dyqane dhe 1 kat parkim nëntokë	"B...."	11.11.2024	-

Përpunoi: Grupi i auditimit

Në lidhje me auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në trembëdhjetë raste dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë / i saktë. Këto problematika kanë të bëjnë me mangësi në projektet ndërtimore, mangësi në licencat individuale të hartuesve të projekteve ndërtimore, mangësi në policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale, informacion jo të saktë në dokumentacionin e ngarkuar në sistem, mangësi në dokumentacionin e nevojshëm për pajisje me certifikatë përdorimi. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për **"Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë"**, me zhvillues "L." ShPK, miratuar në 24.03.2023, me problematika si më poshtë vijon: i. Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, si dhe fasadat teknike nuk janë të dimensionuara; ii. Mungon licenca individuale e hartuesit të projektit të ngrohje-ventilim (z. V.G);
2. Leje ndërtimi për **"Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë"**, me zhvillues "M." ShPK, miratuar në 08.05.2023, me problematika si më poshtë vijon: i. Informacioni i shënuar në planvendosjen e miratuar nuk është i saktë, pasi për objektin ekzistues në skajin jugor të objektit në zhvillim është shënuar **"Objekt në ndërtim 2K"**, kur faktikisht është një objekt në ndërtim në lartësinë e katër kateve;
3. Leje ndërtimi për **"Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë"**, me zhvillues "F." ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon: i. Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungojnë plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, si dhe fasadat teknike nuk janë të dimensionuara; ii. Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e hartuesit të raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë është jashtë afatit të mbulimit (afati i policës është 08.06.2021 – 07.06.2022, ndërsa aplikimi është bërë në datë 10.04.2023);

4. Leje ndërtimi për **"Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë"**, me zhvillues "S." ShPK, miratuar në 19.05.2023, me problematika si më poshtë vijon: i. Projekti

arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungojnë plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, si dhe fasadat teknike nuk janë të dimensionuara; **ii.** Informacioni në relacionin teknik të projektit arkitektonik nuk është i saktë, pasi në të është cituar se numri i vendparkimeve të propozuar është 21 vende, ndërkohë që nga projekti arkitektonik konstatohet se numri i vendparkimeve është 15 vendparkime; **iii.** Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungojnë planimetri dhe detaje të lidhjes me rrjetin KUZ të qytetit, si dhe plani i largimit të ujrave të shiut; **iv.** Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e hartuesit të raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë është jashtë afatit të mbulimit (afati i policës është 08.06.2021 – 07.06.2022, ndërsa aplikimi është bërë në datë 10.04.2023); **v.** Nuk është hartuar raporti i vlerësimit teknik;

5. Leje ndërtimi për “Godinë hotelerie dhe rezidenca banimi 8 kate, me 2 kate parkim nëntokë”, me zhvillues L. ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës; plani i organizimit të punimeve; prerjet teknike nuk japin informacion mbi të tre skesionet që përbëjnë objektin në zhvillim, pasi në sistem janë ngarkuar vetëm dy prerje për tre seksione; paraqitje të detajeve të elementeve konstruktive të strukturës; fasadat teknike nuk janë të dimensionuara, si dhe mungojnë të dhëna mbi materialet që do të përdoren në fasadë; **ii.** Në lidhje me dokumentacionin shoqëruar të projektit elektrik, është konstatuar se mungon licenca individuale e inxhinierit elektrik, deklarata e përgjegjësisë profesionale, si dhe polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale;

6. Leje ndërtimi për “Objekt banimi 7 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 22.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e elementeve konstruktive të strukturës; **ii.** Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungon pasi mungojnë detajet e montimit të sistemit rrufe-pritës, detajet e instalimeve elektrike dhe plani i citofonisë, televizionit dhe telefonisë; **iii.** Mungon licenca profesionale personale e hartuesit të projektit elektrik, që të vërtetohet e drejta e ushtrimit të profesionit për znj. M.G (është ngarkuar vetëm licenca profesionale e subjektit ku znj. Grillo është drejtuese teknike);

7. Leje ndërtimi për “Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 13.06.2024, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, plani i sistemeve, paraqitja e detajeve konstruktive, si dhe fasadat teknike janë të padimensionuara dhe të pa-materializuara; **ii.** Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e montimit të sistemit rrufe-pritës;

8. Leje ndërtimi për “Objekt banimi me 1-5-6-7 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 17.10.2024, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës; **ii.** Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e hartuesit të studimit sismologo inxhinierik është jashtë afatit të mbulimit (afati i policës është 18.08.2023 – 17.08.2024, ndërsa aplikimi është bërë në datë 20.08.2024); **iii.** Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë skemat elektrike të bokseve të matjeve, skemat elektrike të kuadrove të apartamenteve, detajet e montimit të sistemit rrufe-pritës dhe detajet e instalimeve elektrike;

9. Çertifikatë përdorimi për “Kompleks shërbimesh turistike dhe shtëpi të dyta”, me zhvillues E. ShPK, miratuar në 05.04.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është në përputhje me përcaktimet e VKM-së nr. 650, datë 02.10.2019 “Për sigurimin e ndërtimeve”.

Polica e sigurimit e ngarkuar në sistemin *e-lejet* ka një afat mbulimi një vjeçar, për periudhën 22.11.2022 – 21.11.2023, dhe jo 10 vjeçar, si është e parashikuar në dispozitat ligjore; **ii.** Mungon projekti ‘as-built’;

10. Çertifikatë përdorimi për **“Godinë 4 kat, me 2 kate nëntokë, me tarracë të shfrytëzueshme të gjelbëruar, me funksion hoteleri dhe shërbime turistike”**, me zhvillues “B.” ShPK, miratuar në 04.05.2023, me problematika si më poshtë vijon **i.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, por 2 vjeçar;

11. Çertifikatë përdorimi për **“Godinë banimi dhe shërbime 1-8-9 kate dhe 1 kat nëntokë (objekti 2)”**, me zhvillues “G.” ShPK, miratuar në 13.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Periudhat e mbajtjes së akteve të kontrollit nuk përputhen me zbatimin e punimeve të ndërtimit. Akti i piketimit të strukturës është mbajtur në datë 20.06.2020, ndërsa nga fotografimi satelitor i periudhës Prill, 2020, konstatohet se objekti ka qenë në katin 0, pra është ndërtuar kati nëntokë. Zhvilluesi ka kaluar në fazën vijuese pa kryer aktin e piketimit, pa marrë konfirmim nga autoriteti vendor; **ii.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, por 1 vjeçar; **iii.** Mungon projekti ‘as-built’;

12. Çertifikatë përdorimi për **“Objekt 8 – 9 kate, 3 kate dyqane, 6 kate banim + parkim nëntokë”**, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 27.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Mungon projekti ‘as-built’; **ii.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, por 1 vjeçar; **iii.** Mungon akti përkatës nga Ujësjiellës – Kanalizme Vlorë; **iv.** Mungon foto e fasadës veri – perëndimore; **v.** Periudhat e mbajtjes së akteve të kontrollit nuk përputhen me zbatimin e punimeve të ndërtimit. Aktet e kontrolleve janë mbajtur në datat:

Nr.	Akti	Data
1	Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues	17.03.2021
2	Piketimi i strukturës	22.03.2021
3	Përfundimi i themeleve dhe kuota 0	28.07.2021
4	Përfundimi i karabinasë për të gjithë objektin	24.01.2022
5	Përfundimi i fasadave dhe rifiniturave të strukturës së re, përfshirë instalimet elektrike, të ngrohjes, ftohjes, hidraulike, të komunikimit elektronik	26.12.2022
6	Përfundimi i sistemit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshirë vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese	02.03.2023

Nga këqyrja e fotografimit satelitor, konstatohet se karabinaja e objektit ka qenë e përfunduar që në periudhën Prill, 2018. Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet në terren përpara miratimit të certifikatës së përdorimit.

13. Çertifikatë përdorimi për **“Kompleks hotelier 4 kate me 1 kat nën tokë”**, me zhvillues “H.” ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Mungon projekti ‘as-built’; **ii.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, por 1 vjeçar; **iii.** Mungon akti përkatës nga Ujësjiellës – Kanalizme Vlorë; **iv.** Mungon foto e fasadës veri – perëndimore; **v.** Periudhat e mbajtjes së akteve të kontrollit nuk përputhen me zbatimin e punimeve të ndërtimit. Aktet e kontrolleve janë mbajtur në datat:

Nr.	Akti	Data
1	Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues	17.03.2021
2	Piketimi i strukturës	22.03.2021
3	Përfundimi i themeleve dhe kuota 0	28.07.2021

4	Përfundimi i karabinasë për të gjithë objektin	24.01.2022
5	Përfundimi i fasadave dhe rifiniturave të strukturës së re, përfshirë instalimet elektrike, të ngrohjes, ftohjes, hidraulike, të komunikimit elektronik	26.12.2022
6	Përfundimi i sistemit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshirë vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese	02.03.2023

Nga këqyrja e fotografimit satelitor, konstatohet se karabinaja e objektit ka qenë e përfunduar që në periudhën Prill, 2018.

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 e), ë), g); pika 1/1, nënpika i), ii), iii), iv); neni 20, pika 2, nënpika b); neni 21, pika 2; neni 26, pika 5; neni 27/1; neni 27/2, pika 1, nënpika ë), g), j); VKM nr. 650, datë 02.10.2019 “Për sigurimin e ndërtimeve”, neni 1.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **E.D.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Vlorë (për rastet 7, 8);
- **D.L.**, në cilësinë e ish - Kryetarit të Bashkisë Vlorë (për rastet 1 – 6; 9 - 13);
- **Z.S.**, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT (për rastet 1 – 6; 9 - 13);
- **K,M.**, në cilësinë e ish - drejtorit të DPKZHT (për rastet 7, 8).

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit, nëpërmjet shkresës me nr. 824/4 prot., datë 10.11.2025, administruar në KLSH me nr. 601/38 prot., datë 13.11.2025, janë shprehur kundërshtitë nga Z.S, në cilësinë e ish-Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), si vijon:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit, shprehen se:

- i. *Planvendosja e objektit është dhe plani i piketimit të strukturës, pasi përmban të gjitha të dhënat e nevojshme për akt piketimin e objektit (distancat nga kufiri i pronës, legjendë dhe të dhëna);*
- ii. *Z.V.G është pjesëtar i licencës N.6720/2 të shoqërisë "E....." dhe licenca është e ngarkuar në dosjen e aplikuar;*
- iii. *Planimetria e mobilimit është e paraqitur në Relacionin arkitektonik me skice përkatëse Planimetria e kateve tip (1-5), Planimetria e kateve tip (6-11) , Planimetria e katit të 12;*
- iv. *Informacioni i shënuar në planvendosje është konform rëlevimit topografik ku citon objekt 2 kate;*
- v. *Planvendosja e objektit është dhe plani i piketimit të strukturës pasi përmban të gjitha të dhënat e nevojshme për akt piketimin e objektit (distancat nga kufiri i pronës, legjendë dhe të dhëna);*
- vi. *Dimensionim i fasadës teknike si (dimensionimi i vetratave dhe dritareve është i paraqitur në çdo fletë planimetrie të objektit si dhe dimensionim të detajeve teknike si parapet etj. janë të paraqitura në fletat të veçanta, dhe prandaj nuk janë dimensionuar në fletën e fasadave të objektit);*
- vii. *Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e hartuesit të raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë është kompetencë kontrolli nga “Agjencia Kombëtare e Mjedisit Drejtoria e Vlerësimit të Impaktit dhe Liçensimit” e cila në përgjigjen institucionale në lidhje me aplikimin nuk ka shprehur pretendim;*
- viii. *Paraqitje të detajeve të elementeve konstruktive të strukturës janë të paraqitura në projekt dhe relacion konstruktive;*
- ix. *Materialet e përdorura në fasade janë cituar në relacionin arkitektonik;*
- x. *Licensa individuale e inxhinierit elektrik, deklarata e përgjegjësisë profesionale , Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e inxhinierit elektrik është dërguar në email zyrtar;*

- xi. Institucioni kompetent OSHEE nuk ka shprehur moskonformitet për dosjen e aplikuar;*
- xii. Duke qenë se është drejtuese teknike në Licensën e subjektit , Znj.Grillo ka dorëzuar licensen profesionale te subjekti në mënyrë që të jetë pjesë e saj në rolin e Drejtuesit Teknik dhe Licensa e saj është e barasvlershme;*
- xiii. Referuar polices se sigurimit të subjektit ndërtues afati 10-vjecar i pretenduar sipas jush është kopetence e Agjensisë së Sigurimit përkatës;*
- xiv. Vërtetimi Ujësjiellës-Kanalizime gjendet në dosjen e aplikuar me nr. 213 prot. Datë 08/05/2013;*
- xv. Aktet e kontrollit përputhen me grafikun e punimeve dhe janë të mbajtura nga specialistë të zyrës së Urbanistikës. Grafiku i punimeve fillon në datën 16/10/2006 dhe përfundon në 30/09/2008. 1-Piketim (25/10/2006); 2-Themele (20/02/2007); 3-Karabina (20/07/2007); 4-Sistemim (05/12/2007).*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me argumentet Tuaj shprehemi se:

- i.** Plani i piketimit dhe plani i vendosjes nuk përmbajnë të njëjtat të dhëna, qoftë dhe në këtë rast. Në planin e piketimit përfshihen të dhëna si pikat gjeodezike të referencës, koordinatat X, Y të këndeve të ndërtesës ose akseve kryesore, linjat e ndërtimit dhe piketat e këndeve, pikat ndihmëse të ndërtimit (pika ndihmëse për gjurmim, skeda të akseve), etj., të dhëna të cilat nuk janë të përfshira në planvendosjen e këtij objekti;
- ii.** Konstatimi i grupit të auditimit ka të bëjë me mungesën e licencës individuale të z. V.G, e cila do të vërtetonte se pikërisht ky profesionist është i licencuar për hartimin e projekteve H-VAC (dhe jo ndonjë prej punonjësve të tjerë të shoqërisë E.....);
- iii.** Ky argumentim merret pjesërisht në konsideratë, pasi në çdo rast, planimetritë e mobiluara duhet të jenë pjesë e projektit arkitektonik;
- iv.** Është detyrim i DPKZHT që të verifikojë informacionin në dokumentet e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve. DPKZHT duhet të kishte kërkuar informacion nga aplikanti / zhvilluesi mbi ligjshmërinë e dy kateve shtesë në këtë objekt, referuar genplanit;
- v.** Plani i piketimit dhe plani i vendosjes nuk përmbajnë të njëjtat të dhëna, qoftë dhe në këtë rast. Në planin e piketimit përfshihen të dhëna si pikat gjeodezike të referencës, koordinatat X, Y të këndeve të ndërtesës ose akseve kryesore, linjat e ndërtimit dhe piketat e këndeve, pikat ndihmëse të ndërtimit (pika ndihmëse për gjurmim, skeda të akseve), etj., të dhëna të cilat nuk janë të përfshira në planvendosjen e këtij objekti;
- vi.** Dimensionin e fasadave teknike është i nevojshëm, pasi shërben për kryqëzimin e informacionit në projektin arkitektonik, me qëllim krijimin e një pasqyre të saktë të karakteristikave të objektit që do të ndërtohet;
- vii.** Pavarësisht argumentimit tuaj, është detyrë dhe kompetencë e DPKZHT që të verifikojë saktësinë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve;
- viii.** Konstatimi i grupit të auditimit ka të bëjë me paraqitjen e detajeve konstruktive në projektin arkitektonik, siç janë detajet e shkallëve, korrimanove, dritareve, vetratave, etj.;
- ix.** Materialet e përdorura duhet të përcaktohen dhe në projektin arkitektonik (fasadat teknike), pasi përcaktojnë sasinë dhe pozicionimin e këtyre materialeve;
- x.** I gjithë informacioni dhe dokumentacioni për aplikim për pajisje me leje ndërtimi, duhet të kalojë ekskluzivisht përmes sistemit elektronik të lejeve;
- xi.** Përgjegjësia e shqyrtimit të aplikimeve është fillimisht e DPKZHT. Evidentimi i mangësive duhet të kryhet nga kjo drejtori. Për aq kohë sa aplikimi është dërguar për mendim te autoritetet që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, kjo do të thotë që për DPKZHT aplikimi ka qenë i plotë;

- xii.** Konstatimi i grupit të auditimit ka të bëjë me mungesën e licencës individuale të znj. Grillo, e cila do të vërtetonte se pikërisht ky profesionist është i licencuar për hartimin e projekteve elektrike (dhe jo ndonjë prej punonjësve të tjerë të shoqërisë E.....);
- xiii.** Argumentimi juaj nuk është në përputhje me dispozitat ligjore të cituara. Polica e sigurimit të objektit duhet të jetë 10 vjeçare, dhe jo një vjeçare;
- xiv.** I gjithë informacioni dhe dokumentacioni për aplikim për pajisje me leje ndërtimi, duhet të kalojë ekskluzivisht përmes sistemit elektronik të lejeve. Ky dokument duhet të ishte pjesë e aplikimit në fjalë, dhe jo e aplikimeve të tjera;
- xv.** Referuar dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, aktet e kontrollit janë mbajtur sipas datave të cituara nga grupi i auditimit, dhe jo sipas atyre të cituara prej funksionarëve të DPKZHT.
- Për sa më sipër, argumentet Tuaj **nuk merret në konsideratë.**

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin se projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungojnë planimetri dhe detaje të lidhjes me rrjetin KUZ të qytetit, si dhe plani i largimit të ujërave të shiut, shprehen se: *“Projekti i paraqitur për Leje Ndërtimi përmban detyrimet teknike të kërkuara për këtë fazë, përfshirë: -Skemat konceptuale të furnizimit me ujë. -Parimet e lidhjes me rrjetin ekzistues të UKV. -Skemat e ujërave të zeza dhe sistemimin e ujërave të shiut. -Zgjidhje teknike funksionale brenda parcelës. 2-Sipas VKM nr. 408 datë 13.05.2015, si dhe praktikës së konsoliduar institucionale me UKV-të: -Miratimi i pikës së lidhjes jepet në fazë kolaudimi pasi objekti verifikohet fizikisht për përshtatshmëri teknike dhe kapacitet hidraulik. Kjo procedurë ndiqet në mënyrë standarde për të gjitha aplikimet dhe është domosdoshmëri për të siguruar se lidhja përfundimtare kryhet mbi bazën e gjendjes reale të ekzekutuar dhe testuar. 3-Ndërmarrja UKV është autoriteti kompetent për përcaktimin e` pikës së lidhjes. Dokumentacioni përkatës ekziston dhe është pjesë e dosjes teknike. 4-Sa i përket ujërave të shiut: -Projekti parashikon mbledhjen dhe trajtimin brenda parcelës -Lidhjen e kontrolluar me sistemin e jashtëm, në përputhje me infrastrukturën publike dhe udhëzimet e UKV-së/Bashkisë 5-Projekti është i hartuar në përputhje me: -VKM nr. 408/2015 -Udhëzimet e UKV-së-Standardet teknike dhe praktikat e projektimit urban -Procedurat ligjore për fazat e lejeve ndërtimore dhe kolaudimit Sa i përket vërejtjes për mungesën e planit të largimit të ujërave të shiut, bëjmë me dije se në projektin e dorëzuar janë parashikuar zgjidhjet teknike për:*

6-Mbledhjen e ujërave të shiut nga çatitë dhe sipërfaqet e ndërtuara -Kanalizimin e tyre nëpërmjet një sistemi të mbyllur brenda parcelës -Shkarkim të kontrolluar në rrjetin ekzistues të kanalizimeve / gropë infiltrimi / rezervuar (sipas kushteve të UKV dhe kushteve urbane të zonës). Në përputhje me legjislacionin dhe normat teknike: -Parashikimet e sistemit të ujërave të shiut janë pjesë integrale e projektit bazë -Lidhja përfundimtare dhe kapaciteti i pranimi nga rrjeti publik konfirmohet në fazën e kolaudimit, bazuar në verifikimin e kapaciteteve hidraulike të UKV dhe gjendjes faktike të realizuar Kjo procedurë është standarde dhe mbështetet në: -VKM nr. 408 datë 13.05.2015 -Manualet dhe rregulloret e UKV për lidhjen me rrjetin e ujërave M...rike -Normën urbane të menaxhimit të ujërave të shiut për zhvillime të reja Në këtë kuadër, projekti i dorëzuar përmbush kërkesat e fazës së lejes së ndërtimit, ndërsa verifikimet përfundimtare dhe miratimi i lidhjes kryhen nga autoriteti kompetent gjatë kolaudimit, siç përcaktohet në legjislacion.

Përfundim: Duke qenë se dokumentacioni i dorëzuar përmbush kërkesat e fazës së Lejes së Ndërtimit dhe elementët e pikës së lidhjes trajtohen ligjërisht në momentin e kolaudimit nga autoriteti kompetent (UKV), vlerësojmë se konstatimi nuk qëndron. Ju lutemi të rishqyrtoni këtë pikë dhe të reflektoni sqarimet e mësipërme në raportin përfundimtar të auditimit”

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me argumentet Tuaj shprehemi se, kushti kryesor për miratimin e një leje ndërtimi është prania e infrastrukturës kryesore dhe dytësore. Lidhja me rrjetin KUZ të qytetit është një e dhënë që tregon se për objektin në zhvillim ka prani të tubacioneve të ujërave të zeza, ku do të shkarkojnë dhe ato të objektit në shqyrtim. Për këtë arsye është e nevojshme evidentimi i lidhje me rrjetin KUZ të qytetit. Në lidhje me planin e largimit të ujërave të shiut, projekti i miratuar nuk ka të dhëna sesi do të mblidhen ujërat e shiut në katin e fundit. Për sa më sipër, argumentet Tuaj **nuk merret në konsideratë**.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në tetë raste, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, siç janë distancat urbane (nga objektet kufitare – 1 rast); lartësia maksimale e lejuar e objektit (1 rast); numri minimal i lejuar i vendparkimeve (8 raste); intensiteti maksimal i lejuar (2 raste); sipërfaqja e lejuar e katit të fundit (2 raste); vija e ndërtimit (1 rast). Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 24.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në nenin 44 të Planit të Përgjithshëm Vendor (nga ky nen marrim informacionin se numri minimal i vendparkimeve për hapësirat e banimit është 1 vendparkim / apartament). Referuar këtyre përcaktimeve dhe llogaritjes së kryer nga grupi i auditimit, ku rezulton se numri total i apartamenteve është 49, shprehemi se numri minimal i vendparkimeve do të duhej të ishte 49. Numri faktik i vendparkimeve është 20.

2. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 08.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Numri total i apartamenteve është 67, shprehemi se numri minimal i vendparkimeve do të duhej të ishte 67. Numri faktik i vendparkimeve është 12.

3. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “F.” ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e pikës 1 të VKB nr. 34, datë 28.04.2022, pasi sipërfaqja e katit të fundit, pas miratimit të aplikimit për ndryshim të projektit gjatë ndërtimit, është 84 m² sipërfaqe ndërtimi më shumë sesa sipërfaqja maksimale e lejuar;
- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 41 dhe numri total i dhomave është 30, shprehemi se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 43. Numri faktik i parkimeve është 11.

4. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “S.” ShPK, miratuar në 19.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e pikës 1 të VKB nr. 34, datë 28.04.2022. Referuar nenit 41 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, VKB nr. 58, datë 05.08.2020 dhe Vendimit nr. 34, datë 28.04.2022 “Për miratimin e kritereve të përdorimit të intensitetit të ndërtimit me kushte si instrument i zhvillimit të territorit”, Bashkia Vlorë ka lidhur marrëveshje me shoqërinë e ndërtimit duke shprehur dakortësinë dhe interesin që të bashkëpunojnë me njëri-tjetrin nëpërmjet nënshkrimit të marrëveshjes për përfshirjen në programin e intensitetit me kushte. Si pasojë e kësaj dakordësie dhe projektit të hartuar, propozohet që të ndërtohen 3 kate mbi lartësinë e përcaktuar në PPV, **ku kati i fundit**

duhet të jetë sa sipërfaqja e gjysmës së katit të mëposhtëm. Nëpërmjet aplikimit me nr. AN170420240044 (leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit), zhvilluesi dhe aplikanti kanë kërkuar, ndër të tjera, shtimin e sipërfaqes në katin e fundit në masën 2% të sipërfaqes totale ndërtimore. Ky ndryshim është kërkuar referuar përcaktimeve të nenit 17 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika e). Sipërfaqja e re e katit të fundit është propozuar të jetë 358 m², pra 118 m² më shumë ndërtim se gjysma e sipërfaqes së katit nën të. Ky aplikim është miratuar me Vendim nr. 303, datë 07/04/2024 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë. Si përfundim, sipërfaqja e katit të fundit nuk është sa gjysma e sipërfaqes së katit të parafundit, por 118 m² më shumë ndërtim;

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 76, shprehemi se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 76. Numri faktik i parkimeve është 15;

- Objekti i miratuar nuk respekton Vijën e Ndërtimit. Referuar PPV dhe rregullores së tij, neni 47, pika 2, ku përcaktohet se: *“Vija e ndërtimit përcakton pozicionin e faqes të një strukture në raport me kufirin e trupit të rrugës apo të propozuar”*, është konstatuar se fasada lindore e objektit të miratuar tejkalon vijën e ndërtimit të propozuar.

5. Leje ndërtimi për “Godinë hotelerie dhe rezidenca banimi 8 kate, me 2 kate parkim nëntokë”, me zhvillues L. ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton Intensitetin maksimal të lejuar. Referuar PPV dhe rregullores së tij, si dhe pasaportës së njësisë strukture VL.UB.1.770 (ku zhvillohet objekti), Intensiteti i lejuar i ndërtimit është 2.6. Për sipërfaqen totale të parcelave ku zhvillohet objekti (3499.43 m²), sipërfaqja totale e ndërtimit mbi tokë e lejuar është 9098.5 m². Në bazë të verifikimit të projektit ndërtimor në formatin DËG u konstatua se sipërfaqja e ndërtimit nuk përputhej me të dhënat e pasqyruara në tabelën e treguesve të zhvillimit, të pasqyruar në planvendosjen e miratuar. Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit mbi tokë, nga 9069 m², rezulton të jetë 10.120 m² (duke mos përfshirë ballkonet me sipërfaqe 1085 m²), duke shtuar 1051 m² sipërfaqe ndërtimi mbi sipërfaqen e lejuar. Diferenca në sipërfaqe ndikon në rritjen e intensitetit të ndërtimit, duke e tejkaluar atë nga 2.6 i lejuar për njësinë përkatëse, në 2.89, në mospërputhje me nenin 38 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, si dhe PPV;

- Objekti i miratuar nuk respekton lartësinë e matur me numër katesh dhe metra. Në bazë të PPV dhe rregullores së tij, lartësia e lejuar për njësinë strukture VL.UB.1.770 është 8 kate, ndërsa lartësia e lejuar në metra është 27 metra. Nga verifikimi i projektit të ndërtimit u konstatua se objektet që zhvillohen në parcelë tejkalojnë lartësinë e lejuar të ndërtimit, përkatësisht:

Godina A (hotel) dhe godina B (banim) zhvillohen në lartësinë e **10 kateve** nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit, në të cilin ka akses të drejtpërdrejtë dhe deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit zhvillohet në lartësinë e 32.9 metrave.

Godina C (banim) zhvillohet në lartësinë e 9 kateve nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: nenin 43 të PPV-së dhe Rregullores e Planit, pika 3; nenin 37 të VKM-së 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 3, nënpika b);

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 96 dhe numri i dhomave të hotelit është 55, shprehemi se numri

minimal i parkimeve do të duhej të ishte 100. Numri faktik i parkimeve është 70 (duke llogaritur parkimet e mbuluara dhe të hapura).

6. Leje ndërtimi për “Objekt banimi 7 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 22.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton Intensitetin maksimal të lejuar. Bazuar në PPV dhe rregulloren e tij, si dhe referuar pasaportës së njësive strukturore OR.UB.4.699, Intensiteti i lejuar i ndërtimit është 2. Për sipërfaqen totale të parcelës ku zhvillohet objekti (3446.91 m²), sipërfaqja totale e ndërtimit mbi tokë e lejuar është 6893.82 m². Në bazë të verifikimit të projektit ndërtimor në formatin DËG u konstatua se sipërfaqja faktike e ndërtimit është 7406.2 m² (1 kat me sipërfaqe 1024 m² dhe 6 kate me sipërfaqe 1063.7 m²). Siç dhe konstatohet, sipërfaqja ndërtimore e miratuar është 512 m² më shumë se sipërfaqja e lejuar sipas dokumenteve të planifikimit, kjo në mospërputhje me nenin 38 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, si dhe Planin e Përgjithshëm Vendor;

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 83, shprehemi se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 83. Numri faktik i parkimeve është 28.

7. Leje ndërtimi për “Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 13.06.2024, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 24, shprehemi se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 24. Numri faktik i parkimeve është 16.

8. Leje ndërtimi për “Objekt banimi me 1-5-6-7 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 17.10.2024, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 209. Numri faktik i parkimeve është 72 (duke marrë në konsideratë vendparkimet në katin nëntokë dhe në sistemimet e jashtme).

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **E.D**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Vlorë (për rastet 7, 8);
- **D.L**, në cilësinë e ish - Kryetarit të Bashkisë Vlorë (për rastet 1 – 6);
- **Z.S**, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT (për rastet 1 – 6);
- **K.M**, në cilësinë e ish - drejtorit të DPKZHT (për rastet 7, 8).

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit, nëpërmjet shkresës me nr. 824/4 prot., datë 10.11.2025, administruar në KLSH me nr. 601/38 prot., datë 13.11.2025, janë shprehur kundërshtitë nga K,M dhe Z.S, në cilësinë e ish-Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), si vijon:

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se nuk është respektuar numri minimal i vendparkimeve, shprehen se: “Në Planin e Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Vlorë, referuar tabelës së treguesve të njësive strukturore jepen të dhënat mbi numrin minimal të vendparkimeve, neni 43, citon se: Kërkesat për parashikim parkimi në ndërtimet e reja, përveç rasteve kur shënohet ndryshe, janë: Për përdoruesit rezidencial – 1 hapësirë parkimi për 100 – 250 m² të sipërfaqes së katit. Referuar sipërfaqes së ndërtueshme banim (16205.5 m²), rezulton se objekti ka të parashikuar 72 vendparkime (65 vendparkime sipas normës së lejuar 1 vendparkim për 100 – 250 m², e përcaktuar kjo dhe në tabelën e rregullores së PPV-së për këtë njësi strukturore)”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se, neni 43 përcakton numrin e parashikuar të vendparkimeve në njësinë strukturore. Neni 44 “Numri minimal i vendparkimeve” përcakton se i llogaritet numri minimal i vendparkimeve në strukturat e banimit. Për sa më sipër, **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit, nëpërmjet shkresës me nr. 824/4 prot., datë 10.11.2025, administruar në KLSH me nr. 601/38 prot., datë 13.11.2025, janë shprehur kundërshtitë nga Z.S, në cilësinë e ish-Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), si vijon:

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se sipërfaqja e katit të fundit nuk është sa gjysma e sipërfaqes së katit nën të, shprehen se: *“Vlerësojmë se gabimisht projekt raporti i KLSH-së lidh procedurat për përdorimin e instrumentit të intensitetit me kusht me procedurat për shtesë në sipërfaqe ndërtimore në masën 2% të sipërfaqes totale ndërtimore. Siç provohet lehtësisht kanë qenë procedura të ndara nga njëra-tjetra, në çdo rast, duke ndjekur respektivisht kushtet tekniko dhe përcaktimet ligjore për secilin aplikim. a. Në përdorimin e instrumentit të intensitetit me kusht është respektuar kushti që sipërfaqja e katit të fundit të jetë sa gjysma e katit nën të. b. Në rastin e shtimit të sipërfaqes ndërtimore (2%) janë respektuar procedurat dhe përcaktimet e nenit 17 të VKM 408/2015, të ndryshuar. c. Cila është baza ligjore apo ndalesa ligjore që grupi i auditimit vlerëson se është shkelur në rastin e përdorimit të shtesës prej 2% kur kemi të bëjmë me dy procedura të pavarura dhe me bazë ligjore të ndara nga njëra-tjetra? d. Edhe nëse do të pranohej interpretimi i bërë nga grupi i auditimit për këtë “ndalesë”, pse një akt nënligjor siç është rasti i VKB-së Nr.58/2020, të ndryshuar, për përdorimin e instrumentit të intensitetit me kusht prevalon mbi përcaktimet dhe përdorimin e nenit 17 të VKM-së 408/2015, të ndryshuar, kur dihet se është një akt nënligjor që qëndron më poshtë në hierarki sesa një VKM?*

Në përfundim të kësaj pike, vlerësojmë të ritheksojmë edhe një herë sa vijon:

- *Në çdo aplikim për përdorimin e instrumentit të intensitetit me kusht janë respektuar përveç detyrimeve tekniko-ligjore të tjera, përcaktimet e VKB-së Nr.58/2020, të ndryshuar. Sipërfaqja e katit të fundit është sa gjysma e katit nën të.*
- *Në çdo aplikim për shtesën 2% mbi sipërfaqen totale ndërtimore janë respektuar përcaktimet e nenit 17 të VKM-së Nr.408/2015, të ndryshuar.*
- *Nuk ka asnjë ndalesë të përcaktuar në legjislacion e cila e ndalon përdorimin e sipërfaqes prej 2% në katin e fundit të ndërtesës, dhe sipërfaqja e ndërtuar është e pavarur nga procedura që ndiqet në rastin e përdorimit të instrumentit të intensitetit me kusht. Në çdo rast përcaktimet e VKM-së prevalojnë mbi përcaktimet e një akti tjetër nënligjor që qëndron më poshtë në hierarkinë e akteve ligjore/nënligjore”*

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentet Tuaj shprehemi se:

- Duhet theksuar se të gjitha argumentimet e bëra nga ana juaj, i referohen një objekti të vetëm. Si i tillë, dy procedurat (përdorimi i intensitetit të ndërtimit me kusht dhe shtimi i sipërfaqes së katit të fundit në vlerën 2% të sipërfaqes totale ndërtimore) nuk mund të analizohen si dy procedura të ndara, për aq kohë sa janë aplikuar në të njëjtin objekt;
- Kushti që sipërfaqja e katit të fundit duhet të jetë sa gjysma e sipërfaqes së katit nën të është fakt, dhe si i tillë duhet respektuar. Ky kufizim është i pacënueshëm gjatë gjithë ciklit të projektit, sepse është kjo marrëveshje që legjitimon shtimin e tre kateve mbi përcaktimet e PPV-së. Po të prishej ky kusht, do prishej vetë marrëveshja, dhe projekti nuk do të kishte më bazë ligjore për lartësinë e shtuar. Në dispozitat ligjore dhe nënligjore nuk ka asnjë përcaktim që të përjashtojë zhvilluesin nga detyrimi i zbatimit të kushtit të sipërcituar. Si rrjedhim, respektimi i këtij kushti mbetet në fuqi. Për analogji, për rastet e zakonshme (kur nuk aplikohet intensiteti i ndërtimit me kusht), duke qenë se

nuk ka ndonjë përcaktim për raportin e sipërfaqeve midis dy kateve të fundit, grupi i auditimi apo KLSH, në asnjë rast nuk është shprehur mbi jashtë-ligjshmërinë e këtyre aplikimeve. Në rastin nën shqyrtim, duke qenë se ka një dispozitë nënligjore në fuqi që përcakton raportin e sipërfaqeve midis dy kateve të fundit të objektit, grupi i auditimit e ka evidentuar si devijim shtimin e sipërfaqes në katin e fundit në masën 2%;

- Është e vërtetë që një VKM prevalon mbi një VKB, por ky prevalim merret në konsideratë kur ka mos-përputhje midis tyre. Në këtë rast nuk kemi të bëjmë me përcaktime të ndryshme mbi të njëjtën çështje, por me përcaktime të ndryshme mbi dy çështje të ndryshme. Për aq kohë sa VKM dhe VKB nuk kanë mos-përputhje, hierarkia ligjore nuk mund të merret në konsideratë. Për sa më sipër, **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (këtu e në vazhdim DPKZHT) e Bashkisë Vlorë 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, DPKZHT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Gjithashtu, në dispozitat nënligjore të sipërcituara, specifikohet gjithashtu se informacioni, që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më lartë cituar, rezulton se:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 08.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK;

- Nuk është respektuar mendimi i Drejtorisë Rajonale të Ujësjetës-Kanalizimeve, e cila në shkresën me nr. 760 prot; datë 04.04.2023, me lëndë “Kthim përgjigje”, është shprehur se një prej pronarëve të parcelave është debitor ndaj këtij autoriteti. Edhe pse në këto kushte, Bashkia Vlorë ka miratuar lejen e ndërtimit;

2. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “F.” ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është kërkuar informacion në lidhje me kufizimin e cituar në dokumentet e pronësisë. Referuar nenit 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika b), përcaktohet që pjesë e dokumenteve që duhet të dorëzojë janë ato që vërtetojnë të drejtat pasurore të pronës/ave që marrin pjesë në një zhvillim, përfshirë marrëveshjet nëpërmjet pronarëve dhe zhvilluesit ose/dhe palëve të treta. Në dokumentet e pronësisë me të cilat zhvilluesi ka aplikuar për leje ndërtimi, kanë kufizim të pronësisë pasi ka një kërkesë padi, për të cilën nuk është marrë informacion shtesë në lidhje me natyrën e kufizimit.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi: - **D.L.**, në cilësinë e ish - Kryetarit të Bashkisë Vlorë; - **Z.S.**, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në nëntë raste ka problematika lidhur me pajisjen me aktet përkatëse, përpara fillimit të punimeve ose

pasqyrimin të ndryshimeve të kërkuara nga zhvilluesi. Në tre raste, zhvilluesi e ka filluar ndërtimin e objektit, pa u pajisur paraprakisht me dokumentin e konfirmuar të fillimit të punimeve. “Njoftimi për fillimin e punimeve” është dokumenti që jepet pas marrjes së sigurisë së zhvilluesi ka plotësuar të gjithë dokumentacionin dhe kushtet e nevojshme për të filluar punimet. Gjithashtu, ky dokument shënon datën e saktë të fillimit të punimeve, referuar së cilës llogaritet respektimi ose jo i grafikut të punimeve dhe afatit të përfundimit të punimeve. Duke iu referuar pikës 8 të dokumentit të lejes së ndërtimit, si dhe nenit 40 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, afati për fillimin e punimeve është një vit nga data e miratimit të lejes së ndërtimit. Në tre raste, zbatimi i ndryshimeve të kërkuara në aplikimin për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, është kryer para miratimit të këtij aplikimi. Në tre raste, DPKZHT ka miratuar aplikimet për pajisje me çertifikata përdorimi, kur objekti ka ndryshime nga projekti i miratuar. Në një rast, DPKZHT, ka miratuar në çertifikatën e përdorimit një kat më shumë banim sesa projekti i miratuar. Këto problematika janë evidentuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 24.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Ndërtimi i objektit ka filluar para konfirmimit të fillimit të punimeve. Leja e ndërtimit është miratuar me Vendim nr. 280, datë 24.03.2023. Zhvilluesi ka aplikuar në sistemin *e-lejet* për t’u pajisur me konfirmim për fillimin e punimeve, nëpërmjet aplikantit, z. E. A., në datë 17.07.2023, me nr. aplikimi AN170720230077. Ky aplikim është miratuar në datë 13.11.2023. **Së pari**, ky aplikim është miratuar me afate të tejzgjatura prej 84 ditësh pune, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1. **Së dyti**, zhvilluesi ka filluar ndërtimin pa u pajisur paraprakisht me konfirmim për fillimin e punimeve. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Tetor 2023, konstatohet se objekti ka qenë në ndërtim, në katin e dytë teknik të karabinasë (Njoftimi për Fillimin e Punimeve është konfirmuar në datë 13.11.2023). Fillimi i punimeve në terren, në kushtet e mungesës së konfirmimit për fillimin e tyre, është në kundërshtim me neni 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1.

2. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 08.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me dokumentin “Njoftim për fillimin e punimeve”. Duke iu referuar pikës 8 të dokumentit të lejes së ndërtimit, si dhe nenit 40 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, afati për fillimin e punimeve është një vit nga data e miratimit të lejes së ndërtimit. Objekti është në fazën e përfundimit të karabinasë.

3. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “F.” ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zbatimi i ndryshimeve të kërkuara në aplikimin për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, është kryer para miratimit të këtij aplikimi. Nëpërmjet aplikimit me nr. AN160420240022 (*leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit*), zhvilluesi dhe aplikanti kanë kërkuar, ndër të tjera, rishikimin e projektit konstruktiv, numrit dhe shpërndarjes së pilotave, sistemit tra – kolonë, etj. Ky aplikim është miratuar me Vendim nr. 302, datë 07/04/2024 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Tetor 2023 dhe Korrik 2024, konstatohet se objekti ka qenë në një fazë të përparuar të ndërtimit të karabinasë, si rrjedhim, ndryshimet në sistemin konstruktiv janë realizuar para miratimit të lejes për ndryshimin e projektit gjatë

ndërtimit. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).

4. Leje ndërtimi për *“Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”*, me zhvillues “S.” ShPK, miratuar në 19.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zbatimi i ndryshimeve të kërkuara në aplikimin për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, është kryer para miratimit të këtij aplikimi. Nëpërmjet aplikimit me nr. AN170420240044 (*leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit*), zhvilluesi dhe aplikanti kanë kërkuar, ndër të tjera, rishikimin e projektit konstruktiv, duke propozuar zvogëlimin e sipërfaqes së katit nëntokë. Ky aplikim është miratuar me Vendim nr. 303, datë 07/04/2024 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Tetor 2023 dhe Korrik 2024, konstatohet se objekti ka qenë në një fazë të përparuar të ndërtimit të karabinasë, si rrjedhim, ndryshimet në sistemin konstruktiv në katin nëntokë janë realizuar para miratimit të lejes për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).

- Zhvilluesi dhe aplikanti kanë aplikuar dhe janë pajisur me leje zhvillimi, kur për njësinë strukturore ka një Plan të Detajuar Vendor të miratuar. Objekti në shqyrtim ndodhet në njësinë strukturore VL.UB.3.1036, i cili është miratuar me Vendim nr. 36, datë 30.07.2020 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë. Referuar nenit 9 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 2, marrim informacionin se: *“Në rastet kur për zonën është miratuar një plan i detajuar vendor, leja e zhvillimit përbëhet nga ekstrakti i dokumentit të detajuar të planifikimit”*. Zhvilluesi dhe aplikanti kanë aplikuar dhe janë pajisur me leje zhvillimi me Vendim nr. 312, datë 31.03.2023. Pajisja me leje zhvillimi nuk është e nevojshme kur për njësinë strukturore ka një PDV të miratuar.

5. Leje ndërtimi për *“Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe 1 kat nëntokë”*, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 13.06.2024, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga inspektimi në terren, janë konstatuar devijime nga projekti i miratuar. Këto devijime kanë të bëjnë me zgjerimin e strukturës në katin e fundit, e cila është projektuar si dalje në tarracë dhe hapësira teknike. Sipërfaqja e miratuar e kësaj hapësire është 111.5 m², ndërsa sipërfaqja faktike është 178 m² (ose 66.5 m² më e madhe se ajo e miratuar). Në sistemin elektronik të lejeve nuk ka ndonjë aplikim të miratuar për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit. Nga ana e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor nuk janë vendosur në dispozicion aktet e konstatimit të kundërvajtjes, vendimet e pezullimit, masës administrative dhe të prishjes. Pra, nga ana e kësaj strukture (IMTV) nuk janë kryer inspektime në këtë objekt, ose rezultatet e inspektimeve nuk janë pasqyruar në aktet e konstatimit. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).

6. Çertifikatë përdorimi për *“Kompleks shërbimesh turistike dhe shtëpi të dyta”*, me zhvillues E. ShPK, miratuar në 05.04.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i ndërtuar ka ndryshime nga projekti i miratuar. Nga verifikimi në terren i zbatimit të punimeve të ndërtimit, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, pasi janë realizuar ndryshime dhe çarje në fasadë. Më poshtë pasqyrohen fasadat e objektit të pare, në të cilat evidentohen ndryshimet nga projekti i miratuar.



Në bazë të nenit 42 të Ligjit 107/2014, datë 31.7.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 3, përcaktohet se çertifikata e përdorimit lëshohet vetëm kur aktet e kontrollit vërtetojnë realizimin e punimeve, në përputhje me kushtet e lejes ose deklaratës paraprake për kryerje punimesh, sipas fazave dhe kriterëve të përcaktuara në legjislacionin për punimet e ndërtimit, në rregulloren e zhvillimit. Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet në terren përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, duke sjellë si pasojë ndryshimin e projektit të ndërtimit dhe devijim nga leja e ndërtimit të miratuar.

7. Çertifikatë përdorimi për *“Godinë banimi dhe shërbime 1-8-9 kate dhe 1 kat nëntokë (objekti 2)”*, me zhvillues “G.” ShPK, miratuar në 13.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Miratimi i këtij aplikimi ka çertifikuar një kat më shumë banim se projekti i miratuar. Zhvilluesi dhe aplikanti kanë kërkuar pranë Bashkisë Vlorë ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, me anë të aplikimit nr. *AN300920210033*, datë 30.09.2021. Në këtë aplikim është propozuar ndryshimi i destinacioni nga njësi shërbimi në hoteleri për katin përdhe, katin e parë dhe për ambientin teknik të objektit. Fillimisht, për ambientin teknik, nga ana e zhvilluesit / aplikantit është propozuar që ambienti teknik në katin e fundit, të ndryshohet në një sipërfaqe prej 300 m² e përbërë nga dy apartamente (Fig. 2). Bashkia Vlorë, me anë të shkresës së datës 08.10.2021, me lëndë *“Njoftim për plotësimin e kërkesës”*, ka njoftuar zhvilluesin / aplikantin se: *“Të rishikohet projekti i propozuar me ndryshimet në katin e fundit (ambient teknik)”*. Në datë 16.10.2021, zhvilluesi / aplikanti kanë ngarkuar projektin e ndryshuar, ku kanë propozuar që kati i fundit të jetë një hapësirë boshe, vetëm me mure perimetrale (Fig. 3). Kjo leje (për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit) është miratuar me Vendim nr. 810, datë 08.11.2021.

Në lidhje me miratimin e lejes për ndryshim projekti gjatë ndërtimit, janë konstatuar këto problematika:

- Kjo leje është miratuar pasi zhvilluesi i ka reflektuar ndryshimet e kërkuara në objektin në zhvillim (kjo e pranuar nga zhvilluesi në relacionin sqarues të ndryshimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve). Leja është miratuar në datën 08.11.2021, ndërkohë që sipas fotografimit satelitor të periudhës Gusht 2021, kati i fundit ka qenë i ndërtuar, sipas ndryshimeve të kërkuara nga zhvilluesi dhe të miratuara nga Bashkia, në datë 08.11.2021. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nën-pika e). Në sistemin

elektronik të lejeve nuk ka asnjë dokumentacion që të vërtetojë kryerjen e inspektimeve apo mbajtjen e akteve / vendimeve përkatëse nga ana e IMTV, Bashkia Vlorë.

- Leja e ndërtimit (fillestare) është miratuar për zhvillimin objektit në lartësinë e 9 kateve dhe në tarracën e objektit pozicionohet ambienti teknik. Referuar nenit 42 të PPV dhe rregullores së planit të Bashkisë Vlorë, pika 5, përcaktohet që strukturat mbi tarracë dhe çati, të tilla si ambientet ndihmese / ambient teknik, nuk llogariten në lartësinë e strukturave. Leja e ndryshimit të projektit ka miratuar një hapësirë prej 300 m²...ë katin e fundit të objektit, për të cilin nuk është dhënë asnjë informacion mbi funksionin e tij. Ky ambient nuk mund të konsiderohet më ambient teknik, pasi depot e ujit (të cilat kanë qenë të parashikuara në katin e fundit, brenda strukturës, sipas Fig. 1) janë vendosur mbi soletën e katit të fundit (Fig. 4). Si përfundim, objekti i ndryshuar nuk është më një objekt 9 katësh, por një objekt 10 katësh, në kundërshtim me lejen e ndërtimit të miratuar me Vendim nr. 5, datë 16.02.2017. Zhvilluesi nuk ka paguar Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë për këtë sipërfaqe, në vlerën:

$$300 \text{ m}^2 * 0.04 * 61,800 \text{ lekë/m}^2 = \mathbf{741,600 \text{ lekë}}$$

duke shkaktuar të ardhura të munguara për Bashkinë Vlorë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 46 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, si rrjedhojë, nenin 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, pika 1.

- Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin *e-lejet* për miratimin e certifikatës së përdorimit, në projektin e ndryshuar gjatë ndërtimit, nuk pasqyrohet projekti i miratuar, por pasqyrohet projekti në të cilin edhe ambienti teknik ka ndryshuar destinacionin në hoteleri. Projekt i cili është ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është një kopje e dalë nga bashkia me vulë të njomë, në të cilën në fletën e parë pasqyrohet Vendimi për ndryshim projekti i dalë nga sistemi *e-lejet* dhe bashkëngjitur është projekti i cili **nuk është i miratuari**. Marrja në konsideratë e një informacion jo të saktë gjatë shqyrtimit të aplikimeve në sistemin elektronik të lejeve është në kundërshtim me nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 2, nënpika b). Aplikimi për çertifikatë përdorimi duke ngarkuar projektin e pamiratur nga Bashkia, por të nxjerrë nga kjo e fundit me vulë të njomë, ka shkaktuar çertifikimin e një kati, në kundërshtim me lejen e ndërtimit të miratuar. Më poshtë pasqyrohet gjendja e katit të fundit, hap pas hapi:

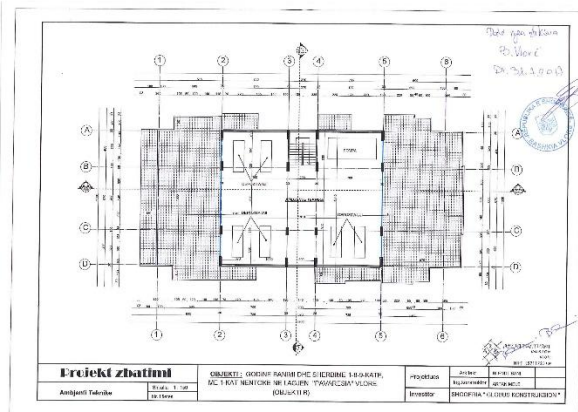


Fig 1: Planimetria e katit të fundit, sipas projektit fillestar të miratuar



Fig 2: Planimetria e katit të fundit, sipas projektit të kërkuar nga zhvilluesi, por të pamiratur

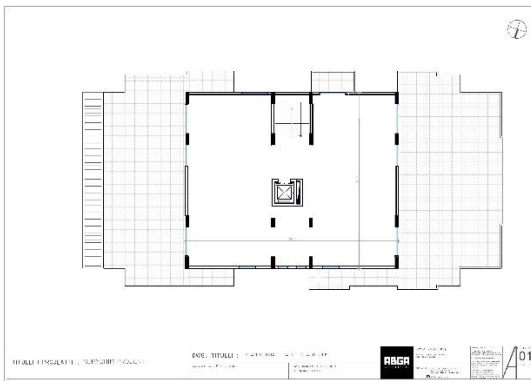


Fig 3: Planimetria e katit të fundit, sipas lejes për ndryshim projekti të miratuar

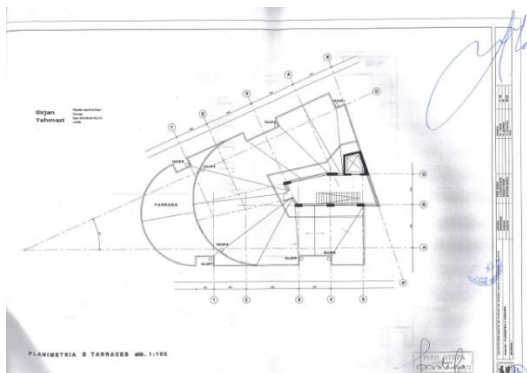


Fig 4: Fotografimi satelitor, ku duken depot e ujit të vendosura në soletën e katit të fundit

- Në bazë të nenit 42 të Ligjit 107/2014, datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 3, përcaktohet se çertifikata e përdorimit lëshohet vetëm kur aktet e kontrollit vërtetojnë realizimin e punimeve, në përputhje me kushtet e lejes ose deklaratës paraprake për kryerje punimesh, sipas fazave dhe kriterëve të përcaktuara në legjislacionin për punimet e ndërtimit, në rregulloren e zhvillimit. Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet në terren përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, duke sjellë si pasojë ndryshimin e projektit të ndërtimit, vendosjen në përdorim të ambientit teknik duke e përcaktuar si kat, ndryshimin e destinacionit dhe devijim nga leja e ndërtimit të miratuar.

8. Çertifikatë përdorimi për “Objekt 8 – 9 kate, 3 kate dyqane, 6 kate banim + parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 27.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i zbatuar ka ndryshime nga projekti i miratuar. Nga verifikimi i punimeve të ndërtimit në terren dhe nga fotogrami ajror, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar, pasi në tarracën e objektit është shtuar sipërfaqe ndërtimi, duke zgjeruar mbulesën e daljes së nuklit të shkallëve dhe ashensorit. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).



9. Çertifikatë përdorimi për “Kompleks hotelier 4 kate me 1 kat nën tokë”, me zhvillues “H.” ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i zbatuar ka ndryshime nga projekti i miratuar. Nga verifikimi i punimeve të ndërtimit në terren dhe nga fotogrami ajror, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar, pasi në nuk është realizuar shkalla e emergjencës, nuk janë realizuar konstruksionet e jashtme në katin përdhe dhe në katin e fundit, si dhe nuk janë realizuar

verandat në katin përdhe. Dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nën-pika ë).

Për lejimin e fillimit të punimeve në kushtet e mungesës së konfirmimit të fillimit të punimeve, ngarkohet me përgjegjësi: - **E.D**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Vlorë (për rastet 3, 4); - **D.L**, në cilësinë e ish - Kryetarit të Bashkisë Vlorë (për rastet 6, 7, 8, 9); - **A.RR**, në cilësinë e ish-kryeinspektorit të IMTV për periudhën 23.01.2023 – 22.11.2023 (për rastin 1).

Për mos-kryerjen e inspektimeve me qëllim evidentimin e ndryshimeve, ngarkohet me përgjegjësi:

- **A.RR**, në cilësinë e ish-kryeinspektorit të IMTV për periudhën 23.01.2023 – 22.11.2023 (për rastin 3, 4, 7); - **Z. F.H**, në cilësinë e ish-kryeinspektorit të IMTV për periudhën 24.11.2023 – 05.11.2024 (për rastin 3, 4), - **Z. E.A**, në cilësinë e kryeinspektorit të IMTV, për periudhën 05.11.2024 – 27.02.2025 (për rastin 5).

Për miratimin e lejeve të ndërtimit për ndryshim të projektit gjatë ndërtimit (me nr. aplikimi AN160420240022 dhe AN170420240044), ngarkohet me përgjegjësi: - **K,M**, në cilësinë e ish-drejtorit të DPKZHT (për rastin 3, 4).

Për miratimin e certifikatës së përdorimit, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi: - **Z.S**, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT (për rastin 6, 7, 8, 9).

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit, nëpërmjet shkresës me nr. 824/4 prot., datë 10.11.2025, administruar në KLSH me nr. 601/38 prot., datë 13.11.2025, janë shprehur kundërshtitë nga Z.S, në cilësinë e ish-Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), si vijon:

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se janë kryer ndryshime në katin e fundit të objektit, shprehen se: “Ne tarracën e objektit kemi daljen e kafazit të shkalles dhe ashensorit dhe një pergolë me strukture e cila ka vetëm funksion hijezues në tarracë dhe nuk është e mbyllur me murature, duke mos krijuar volum dhe asnjë m² sipërfaqe të shfrytëzueshme. Duke qenë se leja e KRRT-së daton 15/09/2006 hijezuesit bëheshin pa leje”

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ndryshimet e konstatuara nga grupi i auditimit janë kryer pas vitit 2020, periudhë kur hijezuesit bëhen me leje ndërtimi ose deklarata paraprake punimesh. Për sa më sipër, **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatave të përdorimit u konstatua se në një rast, certifikata është miratuar në mungesë të kompetencave të autoritetit vendor të zhvillimit të territorit. Kjo problematikë është evidentuar në rastin e mëposhtëm:

1. Certifikatë përdorimi për “Godinë 4 kat, me 2 kate nëntokë, me tarracë të shfrytëzueshme të gjelbëruar, me funksion hoteleri dhe shërbime turistike”, me zhvillues “B.” ShPK, miratuar në 04.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

Dokumenti i lejes së ndërtimit me nr. 209/3 prot; datë 09.04.2021, është lëshuar nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit, në përmbushje të detyrimit si Sekretariati Teknik i Këshillit Kombëtar të Territorit dhe në bazë të nenit 27 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 2. Zhvilluesi do të duhej të kishte aplikuar pranë Agjencisë së Zhvillimit të Territorit, për t’u pajisur me certifikatë përdorimi. Miratimi i kësaj certifikate përdorimi nga autoriteti vendor është kryer në mungesë të kompetencave të autoritetit vendor të zhvillimit të territorit.

Për miratimin e certifikatës së përdorimit, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi: - **D.L**, në cilësinë e ish - Kryetarit të Bashkisë Vlorë; - **Z.S**, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në katër raste, objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e nenit 19 të Ligjit 22/2018 *“Për strehim social”*, në lidhje me kontributin që subjektet private që aplikojnë për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2,000 metra katrorë, kanë ndaj fondit publik për strehim social. Në një rast është konstatuar se Bashkia Vlorë në asnjë moment nuk ka njoftuar zhvilluesin / aplikantin se kanë detyrimin e kalimit pa shpërblim të të paktën 3 për qind të sipërfaqes funksionale, në favor të fondit publik të banesave sociale. Në tre raste është konstatuar se, edhe pse është cituar në dokumentin e lejes së ndërtimit se: *“11. Zhvilluesi është subjekt i përcaktimeve të ligjit nr. 22/2018 “Për strehim social”...”*, nuk është lidhur aktmarrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë për llogaritjen dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të kalojnë në favor të fondit publik për strehim social. Këto problematika janë evidentuar në katër rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 24.03.2023, me problematika si më poshtë vijon: Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është konstatuar se në asnjë moment nuk i është bërë me dije zhvilluesit dhe aplikantit se kanë detyrimin e kalimit pa shpërblim të të paktën 3 për qind të sipërfaqes funksionale, në favor të fondit publik të banesave sociale. Sipërfaqja ndërtimore me funksion banim për objektin e miratuar është 4291 m², nga të cilat 128.7 m² do të duhej t’i kalonin të fondit publik të banesave sociale. E shprehur në vlerë monetare, ky kontribut llogaritet: 128.7 m² x 61,800 lekë/m² (çmimi i shitjes për metër katror) = **7,955,514 lekë**.

2. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “F.” ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon: Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është konstatuar se, edhe pse është cituar në dokumentin e lejes së ndërtimit se: *“11. Zhvilluesi është subjekt i përcaktimeve të ligjit nr. 22/2018 “Për strehim social”...”*, nuk është lidhur aktmarrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë për llogaritjen dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të kalojnë në favor të fondit publik për strehim social. Sipërfaqja e banimit mbi tokë të objektit në zhvillim është 2565 m², prej të cilës 3% e sipërfaqes së saj duhet t’i kalojë bashkisë pa shpërblim, një sipërfaqe prej 77 m², ose e shprehur në vlerë monetare është 77 m² * 61,800 lekë/m² (çmimi i shitjes për metër katror) = **4,758,600 lekë**.

3. Leje ndërtimi për “Godinë hotelerie dhe rezidenca banimi 8 kate, me 2 kate parkim nëntokë”, me zhvillues L. ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është konstatuar se, edhe pse është cituar në dokumentin e lejes së ndërtimit se: *“11. Zhvilluesi është subjekt i përcaktimeve të ligjit nr. 22/2018 “Për strehim social”...”*, nuk është lidhur aktmarrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë për llogaritjen dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të kalojnë në favor të fondit publik për strehim social. Sipërfaqja e banimit mbi tokë të objektit në zhvillim është 8361 m², prej të cilës 3% e sipërfaqes së saj duhet t’i kalojë bashkisë pa shpërblim, një sipërfaqe prej 251 m², ose e shprehur në vlerë monetare është 251 m² * 61,800 lekë/m² (çmimi i shitjes për metër katror) = **15,501,294 lekë**.

4. Leje ndërtimi për “Objekt banimi 7 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 22.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është konstatuar se, edhe pse është cituar në dokumentin e lejes së ndërtimit se: “11. Zhvilluesi është subjekt i përcaktimeve të ligjit nr. 22/2018 “Për strehim social”...”, nuk është lidhur aktmarrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë për llogaritjen dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të kalojnë në favor të fondit publik për strehim social. Sipërfaqja ndërtimore me funksion banim për objektin e miratuar është 7406.2 m², nga të cilat 222.18 m² do të duhej t’i kalonin të fondit publik të banesave sociale. E shprehur në vlerë monetare, ky kontribut llogaritet: 222.18 m² x 60,000 lekë/m² (çmimi i shitjes për metër katror) = **13,330,800 lekë**. Për mangësitë në vendosjen në dijeni të zhvilluesve për detyrimin e kalimit pa shpërblim të të paktën 3 për qind të sipërfaqes funksionale, në favor të fondit publik të banesave sociale, si dhe mos-hartimin e aktmarrëveshjeve për këtë detyrim, ngarkohen me përgjegjësi: - **D.L**, në cilësinë e ish - Kryetarit të Bashkisë Vlorë (për rastet 1 - 5); - **Z.S**, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT (për rastet 1 - 5);

➤ Nga auditimi i të gjitha procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit të marra në shqyrtim (8 leje ndërtimi dhe 5 certifikata përdorimi), është konstatuar se shqyrtimi i këtyre aplikimeve nuk është bërë sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 430, datë 11.7.2018 *“Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore për sistemin elektronik të lejeve (e-lejet)”*, Manualeve për rolet në sistemin *e-lejet* (drejtor, kontrollues, nëpunës), Rregullores së Brendshme të Bashkisë, miratuar me Vendimin nr. 101, datë 11.09.2018. Më konkretisht, në rastet e mëposhtme, shqyrtimi dhe miratimi i aplikimit është bërë vetëm nga drejtori i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, si dhe miratimi nga Kryetari i Bashkisë. Në asnjë dokument të këtyre procedurave nuk ka të dhëna se cilët janë punonjësit (nëpunës dhe kontrollues) që do të duhej të shqyrtonin këto aplikime. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 5 të VKM-së nr. 430, datë 11.7.2018 *“Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore për sistemin elektronik të lejeve (e-lejet)”*, nën-pika ç) dhe d); Manualin për rolin “nëpunës” dhe “kontrollor” në sistemin *e-lejet*; Rregulloren e Brendshme të Bashkisë, miratuar me Vendimin nr. 101, datë 11.09.2018, neni 126, pika b), d), e), f), g), h), j), k), l).

Tabelë – Rastet kur shqyrtimi i aplikimeve është bërë vetëm nga drejtori i DPKZHT

Nr.	Titulli i objektit	Zhvilluesi	Miratuar	Preventivi
Leje ndërtimi				
1	Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë	“L....”	24.03.2023	186,071,334 lekë
2	Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë	“M....”	08.05.2023	214,055,597 lekë
3	Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë	“F....”	11.05.2023	185,269,083 lekë
4	Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë	“S....”	19.05.2023	209,595,129 lekë
5	Godinë hotelerie dhe rezidenca banimi 8 kate, me 2 kate parkim nëntokë	L....	15.06.2023	292,516,226 lekë
6	Objekt banimi 7 kate dhe 1 kat nëntokë	“M....”	22.06.2023	256,891,674 lekë
7	Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe 1 kat nëntokë	“L....”	13.06.2024	93,299,892 lekë
8	Objekt banimi me 1-5-6-7 kate dhe 1 kat nëntokë	“M....”	17.10.2024	698,763,351 lekë
Certifikata përdorimi				

1	Kompleks shërbimesh turistike dhe shtëpi të dyta në Radhimë, Vlorë	E....	05.04.2023	-
2	Godinë 4 kat, me 2 kate nëntokë, me tarracë të shfrytëzueshme të gjelbëruar, me funksion hotelieri dhe shërbime turistike	"B...."	04.05.2023	-
3	Godinë banimi dhe shërbime 1-8-9 kate dhe 1 kat nëntokë (objekti 2)	"G...."	13.06.2023	-
4	Objekt 8 – 9 kate, 3 kate dyqane, 6 kate banim + parkim nëntokë	"M...."	27.06.2023	-
5	Kompleks hotelier 4 kate me 1 kat nëntokë	"H...."	15.06.2023	-
6	Objekt banimi dhe shërbimesh 1 – 10 – 12 kate me dyqane dhe 1 kat parkim nëntokë	"B...."	11.11.2024	-

Përpunoi: Grupi i auditimit

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi: - **E.D**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Vlorë (për rastet 7, 8); - **D.L**, në cilësinë e ish - Kryetarit të Bashkisë Vlorë (për rastet 1 – 6; 9 - 13); - **Z.S**, në cilësinë e drejtorit të DPKZHT (për rastet 1 – 6; 9 - 13); - **K.M**, në cilësinë e ish - drejtorit të DPKZHT (për rastet 7, 8).

Shënim: Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit, nëpërmjet shkresës me nr. 824/4 prot., datë 10.11.2025, administruar në KLSH me nr. 601/38 prot., datë 13.11.2025, janë shprehur kundërshtitë nga K,M dhe Z.S, në cilësinë e ish-Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT). Duke qenë se këto kundërshti janë të njëjta me ato të trajtuara në projekt raportin e auditimit, nuk do të trajtohen në Raportin Përfundimtar të Auditimit, pasi konsiderohen të ezauruara.

Pika 2.6. Auditimit mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMT):

Mbi strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor:

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2024, struktura organizative e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor është miratuar me Vendim Nr. 179, datë 27.12.2022 të Këshillit Bashkiak Vlorë, "Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Vlorë".

Ashtu si konstatohet nga tabela e mësipërme, punonjësit e IMTV Bashkia Vlorë plotësojnë kriteret ligjore të nenit 11 të Ligjin nr. 9780, datë 16/07/2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme". Punonjësit (të larguar ose që vazhdojnë të jenë pjesë e IMTV) janë arsimuar në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit.

➤ Për vitin 2023

- **Mbi vendimet e marra për prishje objekti, vendimet e marra për dënim e qjobë emrat e subjektit Kundërvajtës dhe detyrimet e qjobës së vendosura.**

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe sipas të dhënave të tabelës me sanksione u konstatua se; në 18 raste, nuk është llogaritur saktë vlera e gjobës, sipas sipërfaqes së ndërtuar në mënyrë të kundërligjshme me tarifën e përcaktuar konkretisht:

1. *Procesverbali nr. 20, datë 18.02.2023*, me kundërvajtje “Vazhdim i punimeve në shkelje totale të deklaratës paraprake, nr. 406, datë 24.06.2023 në të cilën është ndërtuar një shtesë anësore me sipërfaqe 195 m², me konstruksion hekuri e mbuluar me panele sanduiç dhe mure kartoxhes duke krijuar volum në tërësinë e objektit pa leje ndërtimi, cituar në procesverbalin e mbajtur.

2. *Procesverbali nr. 1, datë 21.12.2023*, me kundërvajtje “Shkelje e kushteve të lejes, nr. 339, datë 13.05.2022 duke shtuar sipërfaqen e ndërtimit nga çati e pashfrytëzueshme në të shfrytëzueshme, kjo sipërfaqe është 114 m², nga 60 cm në 155 cm, çatia është bërë e shfrytëzueshme duke rritur lartësinë e mureve perimetrale, cituar në procesverbalin e mbajtur. Sipas të dhënave të vënave në dispozicion dhe imazheve fotografike, rezulton se objekti është në fazë murature dhe i pa përfunduar, ndërsa gjoba duhet të llogaritet në bazë të vlerës së punimeve të kryera.

3. *Procesverbali nr. 03, datë 02.11.2023*, me kundërvajtje “Mur guri me llaç pa lejen e organeve kompetente”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Sipas të dhënave të vënave në dispozicion dhe imazheve fotografike, rezulton se objekti është i pa përfunduar dhe gjoba duhet të llogaritet në bazë të vlerës së punimeve të kryera.

4. *Procesverbali nr. 11, datë 31.10.2023*, me kundërvajtje “Mur tulle perimetral pa leje të miratuar”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

5. *Procesverbali nr. 20, datë 26.06.2023*, me kundërvajtje “Mur me blloqe dhe llaç pa lejen e organeve kompetente”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

6. *Procesverbali nr. 19, datë 23.06.2023*, me kundërvajtje “Strukturë druri me përmasa 12 ml gjatësi dhe 6ml gjerësi dhe 3 ml lartësi pa lejen e organeve kompetente”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

7. *Procesverbali nr. 605, datë 23.06.2023*, me kundërvajtje “Strukturë druri me përmasa 17 ml * 6 ml dhe lartësi 2 ml”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

8. *Procesverbali nr. 02, datë 22.09.2023*, me kundërvajtje “Shtesë kati me konstruksion beton arme i pa mbuluar nga lartë me përmasa 9ml * 13.6 ml me dy kolona në kulm me lartësi 3.2m si dhe 10 kolona anësore me lartësi 2.2 m, pa lejen e organeve kompetente”. Sipas të dhënave të vënave në dispozicion dhe imazheve fotografike, rezulton se objekti është në fazë betonimi të kolonave dhe i pa përfunduar, ndërsa gjoba duhet të llogaritet në bazë të vlerës së punimeve të kryera.

9. *Procesverbali nr. 17, datë 14.08.2023*, me kundërvajtje “Kolona betoni dhe strukturë druri pa lejen e organeve kompetente”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

10. *Procesverbali nr. 7, datë 26.07.2023*, me kundërvajtje “Është ndërtuar një strukturë druri me përmasa 3.7 ml * 3.3 ml me lartësi 2.8 ml, e mbuluar me mushama dhe pedanë druri me përmasa 12 ml * 10 ml”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

11. *Procesverbali nr. 16, datë 24.07.2023*, me kundërvajtje “Mungesë dokumentacioni në kantierë, mungon rrethimi i kantierit, mungon njoftim, fillimi i punimeve”, cituar në

procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

12. *Procesverbali nr. 18, datë 20.06.2023*, me kundërvajtje “Tendë pergolat pa lejen e organeve kompetente”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

13. *Procesverbali nr. 01, datë 05.06.2023*, me kundërvajtje “Objekt me konstruksion tulla, bazament betoni ekzistues i pa mbuluar me skelet hekuri me dimensione 11 ml * 9ml”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

14. *Procesverbali nr. 14, datë 02.05.2023*, me kundërvajtje “Shkelje e kushteve të lejes nr. 767, datë 07.11.2022, në dalje nga projekti i miratuar, duke ndërtuar 12 kollona beton arme, me përmasa 05 ml * 0.45 ml * 3 ml, dhe 5 trarë beton arme me përmasa 3 copë * 9.6 ml dhe 2 copë 13 ml, këto punime janë bërë me qëllim shtesë kati”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

15. *Procesverbali nr. 20, datë 10.01.2023*, me kundërvajtje “Tendë me konstruksion druri rreth 80 m2 me lartësi 2.5m dhe strukturë druri rreth 10 m2, pa lejen e organeve kompetente”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

16. *Procesverbali nr. 9, datë 06.01.2023*, me kundërvajtje “Shkelje e kushteve të lejes së miratuar me deklaratë paraprake”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur dhe çfarë shkelje lloj shkelje ka kryer subjekti.

17. *Procesverbali nr. 20, datë 10.01.2023*, me kundërvajtje “Objekt me konstruksion druri i mbuluar me binarë druri dhe kapotë me përmasa 7.5 ml * 3 ml dhe lartësi 2.8 ml pa lejen e organeve kompetente”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

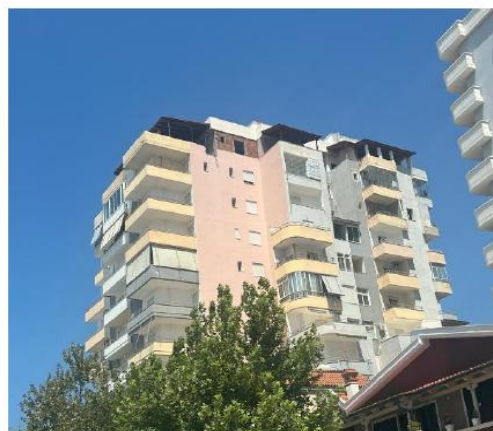
18. *Procesverbali me nr. 14, datë 11.12.2023*, me kundërvajtje “Perimetral me konstruksion tulle (ngritje kati) i pa mbuluar”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Vendosur gjobe në masën 300,000 lekë. Në këtë rast nuk përcaktohet mënyra ligjore për llogaritjen e gjobës së vendosur.

Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 107/2014, datë “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 52, pika 1 germa e) dhe f).

Në 1 rast, procesverbali me nr. 16, datë 27.12.2023, me kundërvajtje “*Bllokimi i korridorit të hyrjes së pallatit prej shumë kohësh, me mur me përmasa 3.8 ml * 2.8 ml, është konstatuar se është i pa identifikuar*”, cituar në procesverbalin e mbajtur. Në këtë rast nuk kemi as vendim për gjobë dhe as vendim për prishjen e objektit të kundërligjshëm si pasojë e mos identifikimit të subjektit ndërtues.

- Auditimi mbi procedurat e ndjekura nga IVMT lidhur me zbatimin në terren të kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të Bashkisë, sipas dispozitave ligjore në fuqi, në zbatim të Ligjit Nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar, Neni 10, Neni 12, Neni 15 dhe në zbatim të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014, i ndryshuar, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, Neni 50, Neni 51, Neni 52.1.

Nga verifikimi i punimeve në terren të “*Deklaratave paraprake*”, për të cilën është marrë vendimi për



miratim Nr. 218, datë 26/12/2023, për ndërtimin e pergolatës dhe vendosjen e paneleve fotovoltaike, në pronësi të “Future Invest”, adresë rruga “Osman Haxhiu”, u konstatua që punimet e ndërtimit nuk janë në përputhje me deklaratën paraprake të miratuar. Më poshtë pasqyrohen foto të realizimit të punimeve në terren.

Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMT-së të Bashkisë Vlorë, pa mbajtur procedurat ligjore për kontrollin e ndërtimeve në zbatim **107/2014, datë 31.07.2014 " Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundërvajtje administrative dhe ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin e ndërtimit", Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar**, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit e miratuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: 1. Z. A.RR, me detyrë ish kryeinspektor i IMT-së; **2. Z.F.H**, me detyrë inspektor i IMT-së.

II. Nga verifikimi në terren i “*Certifikatës së përdorimit*”, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 327, datë 05/04/2023, të Kryetarit të Bashkisë Vlorë për objektin “*Kompleks shërbime turistike dhe shtëpi të dyta në Rradhimë - Vlorë*”, me zhvillues E. ShPK, në Rradhimë Vlorë, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, pasi janë realizuar ndryshime dhe çarje në fasadë. Më poshtë pasqyrohen fasadat e objektit të parë në të cilat evidentohen ndryshimet nga projekti i miratuar.



Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMT-së të Bashkisë Vlorë, pa mbajtur procedurat ligjore për kontrollin e ndërtimeve në zbatim **107/2014, datë 31.07.2014 " Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundërvajtje administrative dhe ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin e ndërtimit", Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar**, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit e miratuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: 1. Z. A.RR, me detyrë ish kryeinspektor i IMT-së; **2. Z. F.H**, me detyrë inspektor i IMT-së.

III. Nga verifikimi në terren i *"Certifikatës së përdorimit"*, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 218, datë 26/12/2023, për lëshimin e deklaratës paraprake për kryerje punimesh për objektin vendosja e pergolateve, të ndodhur në pasurinë me nr. pasurie 31/191/ND1+1-56, ZK 8602, në pronësi të G..... dhe në pasurinë me nr. pasurie 31/191/ND1+1-55, ZK 8602, në pronësi të G..... Vlorë, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar, pasi janë mbyllje me gips dhe shtim i sipërfaqes së ndërtimit në katin e fundit të ndërtimit. Më poshtë pasqyrohen foto në të cilat evidentohen ndryshimet nga projekti i miratuar.



Mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMT-së të Bashkisë Vlorë, pa mbajtur procedurat ligjore për kontrollin e ndërtimeve në zbatim **107/2014, datë 31.07.2014 " Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundërvajtje administrative dhe ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin e ndërtimit", Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar**, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit e miratuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: 1. Z. A.RR, me detyrë ish kryeinspektor i IMT-së; **2. Z. F.H**, me detyrë inspektor i IMT-së.

- **Mbi auditimin e procedurave të mbajtura nga IMTV, në vitin 2023 me përzqjedhje:**

Dosja e subjektit B.M:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 25.04.2023 nga Inspektoret A.Q dhe A.RR në subjektin B.M me adresë: Lagja "24 Maj", Rajoni 4 Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në objekt me përmasa 8.7 x 7.4 m.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 25.04.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 27.04.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **2,100,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 5850, datë 17.05.2023 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 27.04.2023 nga Krye/Inspektori A.RR është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 5966, datë 19.05.2023.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 13218, datë 30.10.2023 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 577, datë 25.04.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit G.R, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/atë Kodit Penal.

Dosja e subjektit A.V:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 18.12.2023 nga Inspektoret A.H dhe E.S në subjektin A.V me adresë: Lagja “Uji i Ftohtë”, Kompleksi Rivjera Blu Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në shtesë anësore për 195 m² konstruksion Hekuri mbulimi i me panel sanduicë.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 18.12.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 26.12.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **1,400,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 16109/1, datë 28.12.2023 nuk është shlyer nga subjekti.

Dënimi me gjobë është vendosur në bazë të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar neni 52 “Kundërvajtjet administrative” pika 1.e.

Vlera e gjobës sipas përcaktimeve të më sipërme duhet të ishte **6,339,060 lekë** (195 m² x 32,508 lekë/m²) dhe jo 1,400,000 sa është vendosur në Vendimin nr. 664, datë 26.12.2023.

Me datë 22.12.2023 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 16090/1, datë 05.01.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 8073, datë 24.05.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 664, datë 26.12.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep

neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk është aplikuar gjoba në përputhje me neni 52, pika 1.e. të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar **duke shmangur vlerën e gjobës për 4,939,060 lekë .**

Dosja e subjektit S.N (F.K):

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 02.11.2023 nga Inspektoret A.SH dhe D.K në subjektin S.N (F.K) me adresë: Tragjas Nj.A. Orikum Vlorë, janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në mur guri me llaç 40 ml dhe lartësi 1 deri 1.5 m dhe gjerësi 1 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 03.11.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 06.11.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **400,000 lekë** për F.K për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila ka njoftim me nr. 15101, datë 04.12.2023.

Me deklaratë noteriale me nr. reporteri 1670, nr. koleksioni 939/2 datë 14.12.2023, S.N pranon që ndërtimin pa leje e ka bërë ai dhe jo F.K.

Kryeinspektori F.H në mbështetje të deklaratës noteriale datë 14.12.2023 ka nxjerrë Vendimin e Gjobës nr. 660, datë 18.12.2023 në shumën prej **400,000 lekë** për S.N për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila ka njoftim me nr. 15841/1, datë 28.12.2023.

Dënimi me gjobë është vendosur ë bazë të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar neni 52 “Kundërvajtjet administrative” pika 1.e.

Vlera e gjobës sipas përcaktimeve të më sipërme duhet të ishte **1,300,320 lekë** (40 m² x 32,508 lekë/m²) dhe jo 400,000 sa është vendosur në Vendimin nr. 660, datë 18.12.2023.

Me datë 28.12.2023 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 15848/1, datë 05.01.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Konkluzion: - Nga IMT Bashkia Vlorë nuk ka kërkesë drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë për lëshim “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 660, datë 18.12.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit. Në kundërshtim me nenin 510e dhe 511 e vijues të K.Pr.Civile, si dhe nenet 20,22, 30, e 43 të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”

Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk është aplikuar gjoba në përputhje me neni 52, pika 1.e. të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar **duke shmangur vlerën e gjobës për 900,320 lekë .**

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit S.N, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim

të nenin 199/atë Kodit Penal, por ka vetëm një Informacion për Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Vlorë për saktësimin e kundërvajtësit nga F.K në S.N.

Dosja e subjektit i paidentifikuar :

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 27.12.2023 nga Inspektoret *D.K dhe A.Q* në subjektin pa identifikuar me adresë: Lagja “24 Maji”, Rruga “Lef Sallata” Vlorë është konstatuar Bllokimi i korridorit të hyrjes së pallatit me mur me përmasat 3.8 m x 2.8 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMT-së me datë 27.12.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 27.12.2023 nga Krye/Inspektori F.H me shkresë nr. 16247/1, datë 27.12.2023 “Njoftim për prishje objekti” është drejtuar subjektit “I pa identifikuar” për prishje vullnetare ose nga IMTV.

Në dosje nuk ka: vendim prishje e ndërtimit të pa ligjshëm; vendim për vendosje gjobe; Urdhër Ekzekutimi Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm; njoftim për komisaratin e Policisë për identifikimin e personit që ka kryer ndërtim të pa ligjshëm.

Konkluzion: Nga Kryeinspektori i IMT-së nuk është vijuar procedura **brenda afatit 10 ditor** për nxjerrjen e vendimit për “Dënim me Gjobë”, për subjektin I pa identifikuar, në kundërshtim me nenin 13 paragrafi i parë, të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit “i paidentifikuar”, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

-Nga Kryeinspektori i IMT Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për **ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Dosja e subjektit P.B:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 09.10.2023 nga Inspektoret *E.S dhe A.H* në subjektin P.B me adresë: Lagja “Ujë i ftohtë”, Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në objekt shtesë kati me përmasa 15 x 4 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 09.10.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 12.10.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **2,000,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 13368, datë 01.11.2023 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 12.10.2023 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 13584, datë 06.11.2023.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërimit Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 2335, datë 14.02.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 644, datë 12.10.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë **nuk është aplikuar gjoba në përputhje me neni 52, pika 1.e.** të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar duke vendosur vlerën e gjobës për 2,000,000 lekë, nga 1,950,480 lekë .

Dosja e subjektit J.P:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 09.10.2023 nga Inspektoret A.Q dhe N.LL në subjektin J.P me adresë: Lagja “Kushtrimi”, Rruga Vasil Puka Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në objekt me blloqe betoni me përmasa 5.5 x 3.3 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 09.10.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 12.10.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **600,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 13367, datë 01.11.2023 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 12.10.2023 nga Krye/Inspektori A.RR është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 13583, datë 06.11.2023.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 2336, datë 14.02.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 643, datë 12.10.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Dosja e subjektit M.V:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 22.06.2023 nga Inspektoret E.S dhe, në subjektin M.V me adresë: Lagja “Uji i Ftohtë”, Jonufër Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në konstruksion druri me përmasa 17 x 6 ml.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 22.06.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 23.06.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **300,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 14284, datë 16.11.2023 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 26.06.2023 nga Krye/Inspektori A.RR është marrë vendim prishje. Në dosje nuk ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 2334, datë 14.02.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 605, datë 23.06.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Dosja e subjektit F.M:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 26.06.2023 nga Inspektoret A.SH dhe D.K, në subjektin F.M me adresë: Lagja “Uji i Ftohtë”, Radhimë Vlorë janë konstatuar punime mbi lejen e ndërtimit që konsistonin në konstruksion druri me përmasa 11 x 6 ml (nga 10 x 5 ml).

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 26.06.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 04.07.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **300,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 14288, datë 16.11.2023 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 04.07.2023 nga Krye/Inspektori A.RR është marrë vendim prishje. Në dosje nuk ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me shkresën nr. 8379, datë 10.07.2023 Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit ka bërë kallëzim penal për F.M.

Me nr. 2361, datë 14.02.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 612, datë 04.07.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

- Në inspektimin datë 30.06.2023 konstatohet se vazhdojnë punimet jashtë lejes së ndërtimit sipas proces verbalin datë 26.06.2023, për këtë është mbajtur procesverbali me nr. 05, datë 30.06.2023.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 30.06.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 04.07.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **300,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 8520, datë 12.07.2023 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 04.07.2023 nga Krye/Inspektori A.RR është marrë vendim prishje. Në dosje nuk ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me shkresën nr. 8379, datë 10.07.2023 Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit ka bërë kallëzim penal për F.M.

Me nr. 2347, datë 14.02.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 618, datë 04.07.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Nuk rezulton asnjë masë e dokumentuar për prishjen e ndërtimit pa leje po është vazhduar me konstatime dhe mbajtje procesverbalesh duke aplikuar gjobë me të njëjtën vlerë, **nuk është aplikuar dy fishi i gjobës** në kundërshtim me nenin 53 të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.

Dosja e subjektit SH.M:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 31.10.2023 nga Inspektoret N.LL dhe F.C, në subjektin SH.M me adresë: Lagja “Kushtrimi”, pranë IEVP Vlorë janë konstatuar punime mure tulle perimetral me përmasa 6.6 ml + 6 ml +3.8 ml x 3 ml x 0.25 ml.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 31.10.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 02.11.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **220,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 1911, datë 07.02.2023 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 02.11.2023 nga Krye/Inspektori A.RR është marrë vendim prishje. Në dosje nuk ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 2330, datë 14.02.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 651, datë 02.11.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk ka llogaritje të gjobës sipas shpërfaqjes së ndërtimit pa leje, nuk ka një pasqyrim të saktë të ndërtimit pa leje në kohë dhe **nuk është aplikuar gjoba në përputhje me neni 52, të ligjit 107/2014** “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar .

Dosja e subjektit Azis Shuani:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 31.10.2023 nga Inspektoret A.SH dhe D.K, në subjektin SH.M me adresë: Rradhimë mbi rrugën nacionale Vlorë janë konstatuar ndërtim pa leje me përmasa rreth 44 m².

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 27.10.2023 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 02.11.2023 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **1,500,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 15100, datë 04.12.2023 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 02.11.2023 nga Krye/Inspektori A.RR është marrë vendim prishje. Në dosje nuk ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 2302, datë 14.02.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 650, datë 02.11.2023. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

- **Për vitin 2024**

Për kryerjen e aktivitetit të tij, IMTV disponon vetëm një automjet për nevoja të inspektimit ditor, ndërsa përsa i përket rasteve të prishjes së ndërtimeve të kundërligjshme bashkëpunon me Ndërmarrjen e Shërbimeve pranë Bashkisë Vlorë.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar, dhe përputhshmërisë me dispozitat ligjore, konstatohet se:

Mbi planifikimin e inspektimeve dhe raportimin periodik:

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”, nën-pika 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 është vendosur në dispozicion vetëm planet e punës për muajt Prill (pjesor), Maj dhe Qershor 2024, të miratuar nga kryeinspektori.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: - **Z. E.A** në cilësinë e Kryeinspektori të IMTV për periudhën Nëntor –Dhjetor 2024, për mos-hartimin e planeve të punës dhe **Z. F.H** në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën Janar – Nëntor 2024, për mos-hartimin e planeve të punës.

- **Mbi raportimin periodik:**

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor duhet të përgatisë dhe t'i japë të dhëna statistikore Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit çdo tre muaj 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). Nga ana e IMTV është vendosur në dispozicion vetëm një raportim për periudhën tremujorit të parë të vitit 2024. Si konstatohet, raportimi nuk është kryer periodik, si dhe nuk është kryer i plotë, për të gjithë periudhën nën auditim.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: - **Z. E.A.**, në cilësinë e Kryeinspektori të IMTV për periudhën Nëntor –Dhjetor 2024, për mos-kryerjen e raportimit periodik ndaj IKMT dhe - **Z. F.H** në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën Janar – Nëntor 2024, për mos-kryerjen e raportimit ndaj IKMT, në mënyrë periodike dhe gjithëpërfshirëse.

- **Mbi dokumentimin e procesit të prishjes së objekteve të kundërligjshëm:**

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, është konstatuar se për 166 raste në vitin 2024, për të cilat kryeinspektori i IMTV ka nxjerrë vendimin e prishjes, nuk ka një evidencë për realizimin e prishjeve, por nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se IMT Bashkia Vlorë ka kërkuar:

- Me shkresën nr. 5817, datë 17.04.2024 bashkëpunim me IKMT për ekzekutim e 32 Vendime Prishje. (Bashkia Vlorë nuk ka kapacitete teknike e njerëzore për realizimin e prishjeve të objekteve të kundërligjshme).

- Me shkresën nr. 17863, datë 04.11.2024 bashkëpunim me IKMT për ekzekutim Vendime Prishje, për periudhën Prill-Tetor 2024. (Bashkia Vlorë nuk ka kapacitete teknike e njerëzore për realizimin e prishjeve të objekteve të kundërligjshme).

- Me shkresën nr. 18192, datë 08.11.2024 bashkëpunim me Institucionin e Bashkisë për ekzekutim 259 Vendime Prishje, për periudhën 01.01.2023 deri 31.10.2024. (Bashkia Vlorë nuk ka kapacitete teknike e njerëzore për realizimin e prishjeve të objekteve të kundërligjshme).

- Me shkresën nr. 18193, datë 08.11.2024 bashkëpunim me IKMT për ekzekutim 259 Vendime Prishje, për periudhën 01.01.2023 deri 31.10.2024. (Bashkia Vlorë nuk ka kapacitete teknike e njerëzore për realizimin e prishjeve të objekteve të kundërligjshme).

- Me shkresën nr. 343, datë 30.01.2025 bashkëpunim me IKMT për ekzekutim 121 Vendime Prishje, për periudhën 01.01.2023 deri 31.10.2024. (Bashkia Vlorë nuk ka kapacitete teknike e njerëzore për realizimin e prishjeve të objekteve të kundërligjshme).

Veprim në kundërshtim me 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. Si dhe nenin 52 pika 1.e. e ligjit nr. 107/2014

“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: - **Z. E.A.**, në cilësinë e Kryeinspektori të IMTV për periudhën Nëntor –Dhjetor 2024 dhe - **Z. F.H** në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën Janar – Nëntor 2024.

- **Mbi auditimin e procedurave të mbajtura nga IMTV, në vitin 2024 me përzgjedhje:**

Dosja e subjektit G.R:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 27.08.2024 nga Inspektoret A.M dhe R.S në subjektin G.R me adresë: Lagja "Pavarësia", Rajoni 3 Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në një pedan druri me përmasa 4 x 8 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 27.08.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 02.09.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **50,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 13568/1, datë 11.09.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 02.09.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje nuk ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19470, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i "Urdhrit të Ekzekutimit" për vjeljen e gjobës nr. 97, datë 02.09.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit G.R, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/atë Kodit Penal.

Dosja e subjektit M.Z:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 02.09.2024 nga Inspektoret D.K dhe A.Q në subjektin M.Z me adresë: Lagja "24 Maj", Rajoni 4 Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në vazhdimin e punimeve në objekt të proceduar konkretisht mbulimi i objektit me panel sanduiç me përmasa 4 x 3.5 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 02.09.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 02.09.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **100,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 13571/1, datë 11.09.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 02.09.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 13567/1, datë 11.09.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19472, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 100, datë 02.09.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit M.Z, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/atë Kodit Penal.

Dosja e subjektit K.B:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 17.09.2024 nga Inspektoret *E.S dhe R.M* në subjektin K.B me adresë: Lagja “Isa Buletini”, Rruga “Mehmet Petoshati” Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në zëvendësimin e çatisë së llamarinës me panel sanduiç me sipërfaqe rreth 60 m².

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 17.09.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 19.09.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **50,000 lekë** për ndërhyrje në objekt pa leje ndërtimi/deklaratë punimesh, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 14481/1, datë 23.09.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 23.09.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim me nr. 14482/1, datë 23.09.2024 për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19524, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 103, datë 19.09.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit K.B, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/atë Kodit Penal.

Dosja e subjektit E.N:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 29.08.2024 nga Inspektoret *E.S dhe D.K* në subjektin E.N me adresë: Uji i Ftohtë, Rruga “Dhimitër Konomi” Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në hapje dere në verandë në apartamentin me pronësi të “Albital Konstruksion”.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 29.08.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi apo deklaratë paraprake. Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 29.08.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **50,000 lekë** për ndërhyrje në objekt pa leje ndërtimi/deklaratë punimesh, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 13461/1, datë 30.08.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me nr. 19471, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 96, datë 29.08.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është verifikuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për kthim në gjendjen e mëparshme, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Dosja e subjektit K.M:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 07.08.2024 nga Inspektoret *D.K dhe E.S* në subjektin K.M me adresë: Lagja “Uji i Ftohtë”, Rruga “Dhimitër Konomi” Vlorë janë konstatuar punime pa leje që konsistojnë në vendosjen e një objekti prej druri me përmasa 6 x 3 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 07.08.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 12.08.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **100,000 lekë** për kryerjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 12776/1, datë 14.08.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 12.08.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 12766/1, datë 14.08.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19494, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 91, datë 12.08.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit K.M, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/atë Kodit Penal.

Dosja e subjektit N.M:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 15.01.2024 nga Inspektoret *A.H dhe E.S* në subjektin N.M me adresë: Lagja “Uji i Ftohtë”, Pas Restorant Dangëllia Vlorë janë konstatuar vazhdimi i punime të lejes së ndërtimit pas pezullimit të lejes.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 15.01.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pas pezullimit të lejes.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 22.01.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **20,000 lekë** për vazhdimin e punimeve pas pezullimit të lejes së ndërtimit, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 17040, datë 24.10.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 22.01.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje nuk ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19474, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës, datë 22.01.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Dosja e subjektit E.B:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 19.07.2024 nga Inspektoret *A.H dhe E.S* në subjektin E.B me adresë: Lagjja “Uji i Ftohtë” Lungo Mare, Vlorë është konstatuar vendosja e një objekti prej llamarine me përmasa 5 x 2.3 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 18.07.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 22.07.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **100,000 lekë** për vendosjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 11692/1, datë 29.07.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 22.07.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 11689/1, datë 29.07.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19475, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 84, datë 22.07.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep

neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit E.B, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit GJ.V:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 01.07.2024 nga Inspektoret *D.K dhe A.Q* në subjektin GJ.V me adresë: Lagjja “Bashkimi”, Vlorë është konstatuar vendosja e një strukturë hekuri 22.7 ml e mbështetur në kolona me lartësi 2.7 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 01.07.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 02.07.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **50,000 lekë** për vendosjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 10633/1, datë 09.07.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 02.07.2024 nga Krye/Inspektori D.K është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 10635/1, datë 12.07.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19477, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 75, datë 02.07.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit GJ.V, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit D.Z:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 04.06.2024 nga Inspektoret *A.H dhe E.S* në subjektin D.Z me adresë: Lagjja “Uji i Ftohtë”, Vlorë është konstatuar vendosja e një tendë me strukturë hekuri 65 m².

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 04.06.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 07.06.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **50,000 lekë** për vendosjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila ka njoftim me nr. 9000/1, datë 20.06.2024 është shlyer nga subjekti.

Me datë 07.06.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 8999/1, datë 21.06.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Në evidencat e IMTV figuron gjoba e paguar por me nr. 19478, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës, datë 07.06.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit D.Z, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit R.:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 30.04.2024 nga Inspektoret A.H dhe E.S në subjektin R.... me adresë: Lagjja “Uji i Ftohtë”, Vlorë është konstatuar Prishje e murit të jashtë të katit nëntokë 4.5 x 2.5 m si dhe prishjen e shkallëve beton arme duke ndërhyrë në strukturën e objektit.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 30.04.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 07.05.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **200,000 lekë** Prishje e murit të jashtë të katit nëntokë 4.5 x 2.5 m si dhe prishjen e shkallëve beton arme duke ndërhyrë në strukturën e objektit, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 6865/1, datë 10.05.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje me nr. 47, datë 07.05.2024 dhe është njoftuar subjekti me nr. 6870, datë 30.05.2024.

Me nr. 16326, datë 14.10.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës, datë 07.05.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, kthim në gjendjen e mëparshme, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Dosja e subjektit R.:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 05.06.2024 nga Inspektoret A.H dhe E.S në subjektin R.... me adresë: Lagjja “Uji i Ftohtë”, Vlorë është konstatuar Shkelje e lejes së ndërtimit dhe vazhdimi i punimeve edhe pse ka vendim pezullimi.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 05.06.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 11.06.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **20,000 lekë** për shkelje të afatit dhe jashtë lejes ndërtimi, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 9257/1, datë 21.06.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Nga Krye/Inspektori E.A nuk është marrë vendim prishje.

Me nr. 19481, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës, datë 11.06.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga Kryeinspektori i IMT-së **nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për “Prishje e Objektivit të Kundërligjshëm”** në kundërshtim me nenin 5 pika “d” dhe nenin 13 paragrafi i parë, të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit R...., për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit I.H:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 13.03.2024 nga Inspektorët A.H dhe E.S në subjektin I.H me adresë: Lagja “Uji i Ftohtë”, Vlorë është konstatuar vendosja 1.Strukturë DurAlumini 97 m². 2. tendë me strukturë druri 24 m².

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 13.03.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 19.03.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **100,000 lekë** për vendosjen e objekti pa leje ndërtimi, e cila ka njoftim me nr. 4254/1, datë 12.06.2024 është shlyer nga subjekti.

Me datë 13.03.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje nuk ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19484, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 26, datë 19.03.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit D.Z, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit T.L:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 27.05.2024 nga Inspektoret A.H dhe E.S në subjektin T.L me adresë: Lagjja “Uji i Ftohtë”, Vlorë është konstatuar punime pa leje ndërtimi në ndryshim fasade.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 27.05.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 29.05.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **1,500,000 lekë** për ndryshim fasade objekti, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 8360/1, datë 06.06.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 29.05.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 8361/1, datë 12.06.2024

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19486, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës, datë 29.05.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit T.L, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit M.V:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 09.05.2024 nga Inspektoret A.H dhe E.S në subjektin M.V me adresë: Coco-Bongo Jonufër, Vlorë është konstatuar pedane druri pa leje ndërtimi me përmasa 22m x 5.5 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 09.05.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 14.05.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **150,000 lekë** për ndryshim fasade objekti, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 7407/1, datë 30.05.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 14.05.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 7411/1, datë 30.05.2024

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 19488, datë 04.12.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës, datë 14.05.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jepneni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit M.V, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit B.M, B.I:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 11.01.2024 nga Inspektoret *D.K dhe E.S* në subjektin **B.M, B.I** me adresë: Lagjja “Uji i Ftohtë”, Vlorë është konstatuar ndërtimi i një pergolotë pa leje ndërtimi me përmasa 16 m x 5.7 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 11.01.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 11.01.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **150,000 lekë** për ndërtimi i një pergolotë pa leje, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 410/1, datë 29.04.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 11.01.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje nuk ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 7683, datë 17.05.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës datë 11.01.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jepneni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit B.M, B.I, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit P.A:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 13.05..2024 nga Inspektoret *A.Q dhe R.S* në subjektin **P.A** me adresë: Lagjja “Pavarësia”, rruga “Hysen Kushta” Vlorë është konstatuar ndërtimi i një tende me konstruksion metalik me përmasa 4 x 1.6 m dhe ndërhyrje në fasadën e xhamit pa leje
Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 13.05.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 20.05.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **50,000 lekë** për ndërtimi një tende me konstruksion metalik me përmasa 4 x 1.6 m dhe ndërhyrje në fasadën e xhamit pa leje, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 7464/1, datë 22.05.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 20.05.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 7787/1, datë 13.06.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 16332, datë 14.10.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës datë 20.05.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit P.A, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit S.K:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 16.04.2024 nga Inspektoret A.Q dhe D.K në subjektin S.K me adresë: Lagjja “Pavarësia”, rruga “Dervish Ali Dukati” Vlorë është konstatuar ndërtimi i një strukturë hekuri me pedane me përmasa 18.3 x 2.8 m në anën jugore dhe 15.5 x 6.5 m në anën veriore me lartësi 0.3 m pa deklaratë paraprake.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 16.04.2024 (**procesverbal i korrigjuar ne datë nga data 16.04.2024 në datë 22.04.2024**) është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 30.04.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **50,000 lekë** për ndërtimi një strukturë hekuri me pedane me përmasa 18.3 x 2.8 m në anën jugore dhe 15.5 x 6.5 m në anën veriore me lartësi 0.3 m pa deklaratë paraprake, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 6630/1, datë 10.05.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 30.04.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 6678/1, datë 13.06.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 16335, datë 14.10.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës datë 30.04.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Edhe pse ka procesverbal konstatimi për ndërtim pa leje ndërtimi të mbajtura nga Inspektoret e terrenit, nga Kryeinspektori i IMT-së nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për “Dënim me Gjobë”, si dhe nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për “Prishje e Objektivit të Kundërligjshëm” në kundërshtim me nenin 5 pika “d” dhe nenin 13 paragrafi i parë, të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektivit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë me kallëzim penal në ngarkim të shtetasit S.K, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit K.L:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 18.03.2024 nga Inspektoret A.H dhe E.S në subjektin K.L me adresë: Lagjja “Uji i Ftohtë”, Vlorë është konstatuar ndërtimi i një strukturë druri me përmasa 16 x 4.5 ml me lartësi 0.5 m.

Nga inspektoret e terrenit të IMTV-së me datë 18.03.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi/deklaratë paraprake.

Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 26.03.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **50,000 lekë** për ndërtimi një t strukturë druri me përmasa 16 x 4.5 ml me lartësi 0.5 m, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 4560/1, datë 02.04.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 26.03.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyre vullnetare të objektivit të kundërligjshëm me nr. 4563/1, datë 29.03.2024.

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektivit të kundërligjshëm.

Me nr. 16314, datë 14.10.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës datë 26.03.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektivit të kundërligjshëm, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë me kallëzim penal në ngarkim të shtetasit K.L, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Dosja e subjektit Y.C:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 27.05.2024 nga Inspektoret A.Q dhe D.K në subjektin T.L me adresë: Lagjja “24 Maj”, Vlorë është konstatuar punime pa leje ndërtimi në ndryshim fasade,

hapje e tre dyerve. Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 26.02.2024 është mbajtur proces-verbali për konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi. Në dosje nuk ka relacioni drejtuar Kryeinspektorit për vazhdimin e procedurës ligjore për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 28.02.2024 nga K/Inspektori është vendosur dënimi me gjobë në shumën prej **1,500,000 lekë** për ndryshim fasade objekti, e cila edhe pse ka njoftim me nr. 3170/1, datë 19.04.2024 nuk është shlyer nga subjekti.

Me datë 29.02.2024 nga Krye/Inspektori F.H është marrë vendim prishje. Në dosje ka njoftim për subjektin mbi prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm me nr. 3265/1, datë 12.06.2024

Nga IMTV Bashkia Vlorë nuk ka Urdhërim i Ekzekutimit Vendimi për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Me nr. 16336, datë 14.10.2024 drejtuar Gjykatës administrative të shkallës së parë Lushnjë është kërkuar lëshimi i “Urdhrit të Ekzekutimit” për vjeljen e gjobës nr. 19, datë 28.02.2024. Nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të Urdhrit të Ekzekutimit.

Konkluzion: Nga ana e IMT-së Bashkia Vlorë nuk është vijuar ndërhyrja **për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm**, në kundërshtim me kompetencat që i jep neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Vlorë nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë **me kallëzim penal** në ngarkim të shtetasit Y.C, për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në zbatim të nenin 199/a të Kodit Penal.

Pika 2.7. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.

- *Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.*

Nga auditimi ka rezultuar se Bashkia Vlorë ka në administrim një fond pyjor dhe kullosor prej 11201.05 ha, i transferuar sipas VKM nr. 433, datë 08.06.2016 të Këshillit të Ministrave, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit dhe të ish komunave/bashkive”, të ndryshuar. Gjithashtu sipas ligjit nr.8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, që nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji, bashkitë ishin të detyruara të paraqisnin në Këshillin e Ministrave listën e pronave që kërkonin t’u transferoheshin, u konstatua se:

Bashkisë Vlorë, me VKM nr. 639, datë 29.09.2007 “Për Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, në Bashkinë Vlorë, të Qarkut Vlorë”, i është miratuar lista inventarit sipas propozimit të paraqitur nga këshilli i kësaj bashkie me 81 fletë, që i bashkëngjitet këtij vendimi dhe përfundon **me numër rendorë 825**.

Pronave të transferuara me VKM sipas **listës përfundimtare të inventarit dhe sa prej tyre janë regjistruar ne ASHK**.

Tabela: Të dhëna progresive mbi inventarët

Nr.	Emërtimi	VKM		Në përdorim Në numër	Në pronësi Në numër	Nga këto Regjistruar
		Numër	Datë			
1	Bashkia Vlorë	639	29.09.2007	60	965	Jo
2	Ish Komuna Orikum	937	26.12.2012	1591	2463	jo
3	Ish Komuna Novoselë	361	13.05.2011	765	765	jo
4	Ish Komuna Qendër	453	22.05.2013	1279	1279	jo
5	Ish Komuna Shushicë	478	25.07.2012	854	854	jo

Burimi i informacionit: DPPMA

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Vlorë nga transferimet janë regjistruar “pyje e kullota” në sipërfaqen prej 691565.86 ha të përfshira në ZK 8602, 8604 dhe 8605

Sa më sipër konstatohet se nga Bashkia Vlorë nuk janë ndjekur procedurat sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar, Kreu IV “Procedurat e transferimit”, neni 17 “Afatet dhe procedurat e transferimit”.

Tabela nr.2. Lista e pronave të regjistruara sipas objekteve dhe certifikatave të pronësisë.

Nr.	Emërtimi i pronës	Nr. pas	Nr. dok. hipotekor	Data e regjistrimit	ZK	Adresa	Sip. truall m ²	Sip. nd. m ²	Pasqyruar ose jo në bilancin e Bashkisë.
1	Parkim publik	36/182		15.03.2023	8602	Vlore	3017.9	-	
2	Thertore Novosel	5/34		2008	2831	Nj.A Novosel	1082	231	po
3	truall	28/74/1	VKM 245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	9.8	9.8	
4	Truall	28/36	VKM 245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	562	562	
5	Truall	28/106/1	VKM 245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	1755.7		
6	truall	33/33	VKM 245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	2658		
7	truall	27/577/2	VKM 245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	2040		
8	truall	28/151	VKM 245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	551.5		
9	truall	33/31	VKM 245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	828658		
10	truall	28/119	VKM 245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	1640.4		
11	truall	28/116/1	VKM 245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	452.4		
12	truall	28/48/3	245/22.04.2021	2021	8602	Vlore	1365		
13	truall	24/471	Vkm/245/2021	2021	8602	Vlore	564		jo

Burimi i informacionit: DPPMA

Vo “Pasuritë me numër rendor nga 3-13 nuk janë kontabilizuar pasi janë pasuri të cilat kanë shërbyer në funksion të realizimit të lejes infrastrukture të projektit të Ballinës Ujore.

Njësia Administrative Qendër Vlorë e Bashkisë Vlorë, me VKM nr. 1528, datë 19.11.2008 “Për Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, në Komunën Qendër Vlorë, të Qarkut Vlorë”, i është miratuar lista inventarit sipas propozimit të paraqitur nga këshilli i kësaj komune me 169 fletë, që i bashkëngjitet këtij vendimi dhe përfundon me numër rendorë 1265, VKM nr. 572, datë 28.05.2009 “Për Miratimin e Listës Paraprake të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, në Komunën Qendër Vlorë, të Qarkut Vlorë”, i është miratuar lista paraprake kjo si pjesë e listës së inventarit të miratuar sipas VKM sa më sipër dhe me VKM nr. 453, datë 22.05.2013 “Për Miratimin e Listës Përfundimtare të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, që Transferohen në Pronësi dhe në Përdorim të Komunës Qendër Vlorë, të Qarkut Vlorë”, i është miratuar lista përfundimtare që transferohen në pronësi dhe në përdorim të kësaj komune me 171 fletë, që i bashkëngjitet këtij vendimi dhe përfundon me numër rendorë 1279.

Sa më sipër konstatohet se nga lista përfundimtare është regjistruar vetëm një pronë me certifikate pronësie për pasurinë “E....” me sipërfaqe 18200 m², lëshuar me datë 17.05.2017.

Njësia Administrative Novoselë e Bashkisë Vlorë, me VKM nr. 361, datë 13.05.2011 “Për Miratimin e Listës paraprake të Pronave të Paluajtshme Publike, Shtetërore, që transferohen në pronësi dhe përdorim të komunës Novoselë, të Qarkut Vlorë”, lista paraprake është pjesë e listës së inventarit të miratuar me VKM nr. 729, datë 07.11.2007 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në komunën Novoselë” me 114 fletë që i bashkëngjitet vendimit dhe përfundon **me numër rendor 765**.

Sa më sipër konstatohet se nga Bashkia Vlorë nuk janë ndjekur procedurat sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar, Kreu IV “Procedurat e transferimit”, neni 17 “Afatet dhe procedurat e transferimit”.

Njësia Administrative Shushicë e Bashkisë Vlorë, me VKM 1381, datë 17.10.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në komunën Shushicë, të Qarkut Vlorë”, i është miratuar lista inventarit sipas propozimit të paraqitur nga këshilli i kësaj komune me 168 fletë, që i bashkëngjitet këtij vendimi dhe përfundon **me numër rendorë 1325**.

Sa më sipër konstatohet se nga Bashkia Vlorë nuk janë ndjekur procedurat sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar, Kreu IV “Procedurat e transferimit”, neni 17 “Afatet dhe procedurat e transferimit”.

Njësia Administrative Orikum e Bashkisë Vlorë, me VKM 1026, datë 15.12.210 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në komunën Orikum, të Qarkut Vlorë” i është miratuar lista inventarit sipas propozimit të paraqitur nga këshilli i kësaj komune me 367 fletë, që i bashkëngjitet këtij vendimi dhe përfundon **me numër rendorë 2992**.

Sa më sipër konstatohet se nga Bashkia Vlorë nuk janë ndjekur procedurat sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar, Kreu IV “Procedurat e transferimit”, neni 17 “Afatet dhe procedurat e transferimit”.

Bashkisë Vlorë, me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit e të ish Komunave/ Bashkive” i ndryshuari sipërfaqet e fondit pyjor kullosor brenda territorit të Bashkisë kanë kaluar në pronësi me përjashtim të zonave të mbrojtura të cilat menaxhohen nga Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, sipërfaqja gjithsej e fondit pyjor kullosor e transferuar me VKM si më sipër është gjithsej 10 430.56 ha.

Për vitin 2024, janë marrë masa për certifikimin e pasurive përfituar me VKM Nr.368, datë 20.06.2018, “Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit “Rikualifikimi në zonën urbane pranë qendrës së qytetit Vlorë, hartimi i projektit urban, restaurimi i monumenteve të kulturës në këtë zonë dhe rikonstruksioni i objekteve të tjera Vlorë”,

- Pasuria 20/60/4, ZK 8601, certifikuar në Pronësi të Bashkisë Vlorë. Sipërfaqe 458 m² truall.

- Pasuria 20/60/3, ZK 8601, certifikuar në Pronësi të Bashkisë Vlorë. Sipërfaqe 1612 m² truall.

Në zbatim të Urdhrit të Brendshëm të Kryetarit të Bashkisë Vlorë Nr.371 datë 11.09.2024, “Për ngritjen e grupeve të punës për hartimin e dokumentacionit ligjor e teknik për procedurën e inventarizimit të pronave shtetërore”. Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve,

ka organizuar punën për përgatitjen e materialeve sipas VKM 1643/2008 për Bashkinë Vlorë, për grupet në tabelës, me fushë përdorimi: Prona që përdoren për realizimin e programeve arsimore; Prona që përdoren për realizimin e veprimtarive social kulturore dhe sportive dhe Prona që përdoren për ushtrimin e funksioneve në fushën e shëndetësisë.

Për realizimin e kësaj detyre,

Për “Prona që përdoren për realizimin e programeve arsimore” janë kryer aplikimet përkatëse në portalin e-albania për ASHK Vlorë për 65 pasuri qysh në datën 04.10.2014 për të marrë shërbimet kartela të pasurive të paluajtshme dhe fragmentet e hartave kadastrale si më poshtë:

Rajoni 1 aplikimi nr.33640 datë 03.10.2024 13 pasuri

Rajoni 2 aplikimi nr.33871 datë 04.10.2024 20 pasuri

Rajoni nr.3 aplikimi nr.34085 datë 07.10.2024 16 pasuri

Rajoni nr.4 aplikimi nr.33921 datë 04.10.2024 8 pasuri

Rajoni nr.5 aplikimi nr.34047 datë 07.10.2024 8 pasuri

Aktualisht nga ASHK Vlorë, janë ngarkuar në sistem vetëm 50 pasuri, nga të cilat një pjesë me mangësi.

Gjithsesi grupet e punës kanë përfunduar dhe dorëzuar materialet teknike (planvendosje dhe planimetri) për pasuritë sipas urdhrit të brendshëm dhe aktualisht DPPMA , është duke hartuar materialin për projekt vendimin për mbledhjen e radhës të Këshillit të Bashkisë Vlorë.

- Në lidhje me pasuritë që i kanë kaluar Bashkisë Vlorë me VKM transferimi:

1. Me VKM nr. 261, datë 10.05.2021 “Për transferimin në pronësi të Bashkisë Vlorë , të pronës me emërtimin “Drejtoria Rajonale e kufirit dhe Migracionit Vlorë”, me vendndodhje në ZK 8602 dhe për një ndryshim në VKM 250 datë 24.04.2003 të Këshillit të Ministrave , “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të Paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Rendit Publik, të ndryshuar. Pasuria 27/73/5 është certifikuar.

2. Me VKM 245 datë 22.04.2021 “Për transferimin në pronësi të Bashkisë Vlorë, për njësinë Administrative Vlorë, të disa pasurive, me vendndodhje në zonën kadastrale 8602, dhe për disa ndryshime në Vendimin 586 datë 10.09.2002 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listave të inventarëve të pronave publike, te paluajtshme shtetërore, të cilat u kalojnë në përgjegjësi administrimi shoqërive anonime dhe ndërmarrjeve të sistemit të transportit detar dhe ajror, të ndryshuar. 23 pasuri janë certifikuar në pronësi të Bashkisë Vlorë.

3. Me VKM nr.915, datë 11.11.2015 “Për transferimin në pronësi, nga Këshillat e Qarqeve të Bashkitë, të rrjetit të rrugëve rurale dhe të Aseteve të Luajtshme e të Paluajtshme të Ndërmarrjeve të Mirëmbajtjes së këtyre rrugëve, për objektin me nr. pasurie 23/160, ZK 8602 “Ndërmarrja e rrugëve Rurale Vlorë”. Bashkia Vlorë ka aplikuar pranë ASHK Vlorë, me Nr.44077, datë 17.12.2024. Me shkresat nr.524 prot., datë 13.01.2025 dhe nr.14194/1 prot., datë 24.12.2024, ju është kërkuar të trajtohet kërkesa aplikimit, në përgjigje për aplikimin me nr. 44077, datë 17.12.2024 ASHK ka konstatuar se aplikimi nuk është i shoqëruar me dokumentet e mëposhtëm:

-Dokument shtesë , i domosdoshëm në bazë të ligjit 111/2018, Bashkia nuk legjitimohet për shërbimin e kërkuar.

4. Me VKM nr. 541, datë 27.07.2016 “Për kalimin në pronësi të Bashkisë Vlorë, të pronës me sipërfaqe 371 m² truall, pjesë e pronës me nr.17, me emërtimin “Rezidenca qeveritare Vlorë, dhe për një ndryshim në Vendimin nr.1058, datë 16.07.2008, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin

- e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Këshillit të Ministrave, për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare”, të ndryshuar. Aktualisht është aplikuar për shërbimin kartelë dhe HTR , për vijimin e procedurës.
5. Me VKM nr. 850, datë 15.12.2006 *“Për transferimin në pronësi, disa Bashkive, të pronave, që janë në përgjegjësi administrimi të Drejtorisë së Përgjithshme të shërbimit social shtetëror, dhe për disa ndryshime në Vendimin nr.60 datë 01.02.2006, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi Shërbimit Social Shtetëror”, Bashkisë Vlorë i ka kaluar në pronësi objekti me nr. rendor 23 m që përkon me “Qendrën e Shërbimeve për Personat me aftësi të kufizuar” Vlorë* Aktualisht është aplikuar për shërbimin kartelë dhe HTR , për vijimin e procedurës.
6. Me VKM nr. 227, datë 19.04.2006 *“Për Transferimin e truallit dhe të objektit “Hidrovari i qytetit Vlorë” nga Ministria e Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit, në pronësi të Bashkisë së Vlorës. VKM nuk është shoqëruar me plan vendosje për këtë drejtuar zyrtarisht Ministrisë së Bujqësisë, për informacion.*
7. Me VKM nr. 366, datë 18.05.2016 *“Për transferimin në pronësi të Bashkive, të pronave të paluajtshme dhe të luajtshme shtetërore, të shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin dhe për disa ndryshime në Vendimin nr.1691 datë 10.01.2007 , të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Brendshme, për Prefektët në Qarqe dhe Nënprefektët, administratën e tyre, për drejtorinë e Përgjithshme të Emergjencave Civile, Drejtorinë e PMNZSH-së” , të ndryshuar. Bashkia Vlorë ka kryer aplikimet përkatëse për marrjen e shërbimit kartelë dhe Fragment të hartave kadastrale nga ASHK Vlorë.*
8. Me VKM nr. 221, datë 17.04.2019 *“Për kalimin në pronësi të Bashkisë Vlorë, të pronës me emërtimin “Bashkia” me vendndodhje në zonën kadastrale 8605”, Bashkisë Vlorë i është dhënë e drejta për certifikimin e godinës. Bashkia Vlorë ka aplikuar për pasuritë 40/53 dhe 40/55.*
- 9.Me VKM nr. 1108, datë 30.12.2015 *‘Për transferimin nga Ministria e Bujqësisë , Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave të Bashkitë, të infrastrukturës së Ujitjes dhe Kullimit, të personelit dhe të aseteve të luajtshme e të paluajtshme të bordeve Rajonale të Kullimit”, Bashkisë Vlorë i është dhënë e drejta për regjistrim. Janë bërë aplikimet për tu njohur me gjendjen juridike dhe kufijtë e pronës*
10. Me VKM nr.114 datë 13.02.2020 *“Për kalimin në pronësi nga Ministria e Mbrojtjes të Bashkia Vlorë, të një pjese të truallit funksional , brenda territorit të pronës nr.912 me emërtim “Shtëpia e Usharakëve” me vendndodhje në Vlorë dhe për një ndryshim në VKM nr.515, datë 18.07.2003, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi, Ministrisë së Mbrojtjes” të ndryshuar, Bashkisë Vlorë i ka kaluar 400 m2 truall , ende pa aplikuar për certifikim.*
11. Me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Vlorë , sipërfaqe truall dhe ndërtesë për Hangarët në lagjen “Kushtrimi”. Është aplikuar për pasurinë 3/103 për kartelë dhe Fragment harte kadastrale , për të vijuar me tej praktikën për certifikim.

Nga sa më lart u konstatua se:

- Të gjitha VKM-të për transferim nuk janë të shoqëruara me planvendosje, për të përcaktuar kufirin të pronës të transferuar me faktin në terren.
- Nuk ka një azhurnim për ndryshimin e numrat e pasurive ndër vite, sidomos për zonën e ujit të ftohtë, e cila është e menaxhuar dhe pronat kanë marrë numër pasurie tjetër.
- Sipërfaqet e objekteve dhe të truallit kanë mospërputhje.

- për regjistrimin e pronave në Njësitë Administrative konstatohet se zonat kadastrale janë të pa menaxhuara, dhe për të vijuar regjistrimin, planet e rilevimit duhen në KRRGJSH, sipas formatit ligjor përcaktuar me VKM 782/2020.

- **Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura.**

Sipas informacionit të marre në rrugë elektronike (e-mail date 01.08.2024 nga Bashkia Vlorë, DPPMA), ku citohet: “Gjithashtu theksojmë faktin se nga te gjitha asetet për të cilat disponojmë certifikata pronësie, Bashkia Vlore nuk ka kryer asnjë procedure dhënie me qira për shkak te disa procedurave administrative.” Për vitet 2023 dhe 2024 Bashkia Vlorë nuk ka kryer asnjë procedure dhënie me qira .

- **Auditimi për praktikat mbi shitjen e pronave në Bashkinë Vlorë .**

Për vitin 2023 në bashkinë Vlorë janë kryer praktika për shitjen e pronave. Nga shqyrtimi i informacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me këto praktika u grumbulluan të dhëna lidhur me dokumentacionin e administruar në dosje sipas përfituesve të cilat paraqiten Aneksin 2.7.1, bashkëlidhur RPA.

Më poshtë në trajtë narrative po paraqesim informacionin lidhur me praktikat e regjistruara në tabelat mësipërme:

1. Dosja e subjektit P.F, e cila përmban dokumentacionin si më poshtë:

- Kërkesën për trajtim dosje nr.5131 prot, datë.28.04.2023; - Vërtetim njësia me origjinalin nr. Rep 1492, datë.24.03.2023 të Vendimit nr.27 datë.29.05.1995 të Këshillit të Bashkisë Vlorë për Dhënie Shesh Ndërtimi shtetasit P.F për sipërfaqen e sheshit 80 m2 dhe sipërfaqe ndërtimi 80 m2; - Autorizim datë.21.02.2002 për derdhjen e 2 % të vlerës së investimit me vlerë 89600 lekë, lëshuar nga Përgjegjësi i seksionit të urbanistikës dhe përgjegjësi i seksionit të financës; - Mandat arkëtimi pranë BKT-së datë.28 mars 2002; - Formulari numër 4 i lejes së ndërtimit nr.12/22, datë.31.10.2001 të K.RR.T-së Bashkia Vlorë; - Formulari nr.2 i lejes së ndërtimit nr.12/22, datë.31.10.2001 të K.RR.T-së Bashkia Vlorë; - Vërtetim nr.813 prot, datë.20.09.1996 lëshuar nga Komisioni i Kthimit dhe Kompensimit të Pronave nëpërmjet të cilës vërtetohet se në vendin e poseduar prej shtetasit P.F në lagjen “ Pavarësia” nuk ka pronar truall; - Planimetria e sheshit të ndërtimit; - Reliev pjesor i sheshit të ndërtimit; - Kopja e kartelës së pasurisë nr.11/203, datë.24.03.2023; - Gjendja juridike e pasurisë nr. 11/203, datë.24.03.2023; - Plan rilevimi i pasurisë nr.11/203, datë.24.09.2022; - Kopja e fragmentit të hartës kadastrale të pasurisë nr.11/203; - PAGESA e truallit nr.006, datë.27.06.2023 të Raiffeisen Bank; - Kontrata e kalimit të pronësisë nr. repertori 1353, datë.30.06.2023.

2. Dosja e subjektit K.K, e cila përmban dokumentacionin si më poshtë:

- Kërkesë për trajtim dosjeje; - Kopje reference e konfirmuar nga ASHK-ja vendore në lidhje me regjistrimin e pasurisë nr. 673/1 e llojit ndërtesë e cila ngrihet mbi pasurinë nr. 673 e llojit truall; - Kopja e kartelës e pasurisë nr.673/1 e llojit ndërtesë me sipërfaqe totale 180 m2, me subjekt pronar K.K, konfirmuar në datë.25.05.2023 nga ASHK-ja vendore Vlorë; - Kopja e kartelës e pasurisë nr.673, e llojit truall me pronar shtet me sipërfaqe totale 750 m2 mbi të cilën ngrihet pasuria nr.673/1 ne pronësi të subjektit K.K, konfirmuar në datë. 25.05.2023 nga ASHK-ja vendore Vlorë; - Kopja e hartës kadastrale konfirmuar nga ASHK-ja vendore Vlorë në datë.25.05.2023; - Plan rilevimi e pasurisë nr. 673/1 –T dhe 673/1-Nd; - Vërtetim i njehsuar me origjinalin nr.

Rep.1163, datë.08.05.2023 i lejes së ndërtimit nr.10/23, datë.28.09.1998 lëshuar nga Këshilli i Rrethit Vlorë; - Vërtetim i njësuar me origjinalin nr.1164 rep, datë.08.05.2023 i certifikatës së pronësisë nr. 424, datë.22.07.2004 i pasurisë nr.673/1; - Mandat pagesat datë.12.05.2023 dhe 18.05.2023 tek Union Bank; - Kontrata për kalim pronësie nr. Repertori 608, datë.26.05.2023.

3. Dosja e subjektit L.H, përmban dokumentacionin si më poshtë:

- Kërkesa e subjektit nr.7834 prot, datë.29.06.2023 për tu trajtuar sipas dispozitave ligjore të VKM-së 329/2019; - Kopje e certifikatës së pronësisë së pasurisë nr.32/310-nd në pronësi të subjektit L.H; - Vërtetim Pronësie datë.01.05.1994 për objektin në pronësi të L.H; - Vërtetim arkiv nr. Repertori nr.15063, datë 18.05.1994 të kontratës së shitjes midis Ndërmarrjes së Peshkut Vlorë dhe shtetasit L.H; - Vërtetim nr.15063 repertori , datë.18.05.1994 lëshuar nga noteria Jetmira Veraj; - Kopja e kartelës së pasurisë nr.32/165, zk.8605, me pronar shtet mbi te cilën ngrihet pasuria 32/165-nd në pronësi të subjektit L.H; - Kontrata e kalimit të pronësisë nr. 1356 rep, datë 30.05.2023 lidhur midis subjektit L.H dhe Bashkisë Vlorë.

4. Dosja H.SH dhe S.H, përmban dokumentacionin si më poshtë :

- Shkresa Nr.4342 prot, datë 22.04.2022 me lëndë: Kërkesë për kopje dokumentacioni të njësuar me origjinalin në emër të H.SH; - Kartelë shoqëruese e praktikës Nr. 4342/1 datë 31.05.2022 me lëndë: Përgjigje kërkesës për kopje dokumentacioni; - Vendim nr. 65/2 datë 1.3.2001 Miratim për dhënie shesh ndërtimi për shtesë pallati Nr.; - Formulari Nr. 3/1 ; Lidhja e objektit me infrastrukturën inxhinierike, Objekti: Shtesë Pallati nr.13; - Leje ndërtimi për shtesë pallati për banorët Nr:13 Objekti: Shtesë pallati dy kate; - Shkresë nr.7285 prot , datë 05.07.2022...ga ASHK Vlorë , vendosje në dispozicion kopjen e kartelës fizike të pasurisë nr.406/41+1-1, vol 1, faqe 66, zk.2832; - Shkresë nr.9068 prot , datë 26.08.2022...ga ASHK Vlorë , vendosje në dispozicion kartelat për pasuritë e kërkuara.

- Akt – shfrytëzimi nga Zyra e Urbanistikës, Bashkia Orikum; - Mandat arkëtimi nr.761 datë 27.08.2003; - Plan Rilevimi, pasuria nr. 406/24, zk.2832 Bp H.SH/ S.H.

- Akt Kolaudimi; Objekti: Shtesë pallati anësore 2 kate; - Kontratë (me shkrim dore), datë 25.06.92; - Vërtetim nga dokumentet hipotekore, nr.29 datë 20.04.2005; - Harta treguese e regjistrimit të pasurisë nr.406/41+2-2 zk.2832; - Vërtetim nga dokumentet hipotekore me nr.28 datë 20.04.2005 ; - Harta treguese e pasurisë nr.406/41+1-1 zk.2832; - Leje ndërtimi për shtesë pallati për banorët e pallatit nr.13 ; - Vërtetim nr.888 prot, datë 18.08.2005 Orikum; - Akt Kolaudimi objekti: shtesë pallati anësore 2 kate; - Vërtetim pronësie pasuria 406/41+1-1, zk.2832 sipërfaqe 50 m2; - Plani i themeleve SH 1:500; - Planimetria e katit Tip SH 1:50; - Plani i themeleve SH 1:50; - Armimi i plintit PL-1 SH. 1:20; - Armimi i kolonës K1 SH 1:25; - Plani i strukturave kati tip SH 1:50; - Plan vendosja e sheshit të ndërtimit për shtesë pallati SH 1:100; - Vërtetim nr.4537 datë 07.02.1994; - Formular nr.2 Treguesit kryesorë për apartamentet banesa nr.2 /13; - Plani i vendosjes SHK-1:500; - Vendim në emër të Republikës nr.2763 datë 11.10.2012.

5. Dosja e subjektit G.J, përmban dokumentacionin si më poshtë :

- Shkresa NR. 6384, datë 03.06.2021, me lëndë kërkesë; - Shkresa me datë 05.10.2022 me përmbajtje kërkesë; - Shkresa me date 02.15.1992 me përmbajtje akt vlerësimi; - Akt ekspertimi me paditës G.J të paditur ZVRPP; - Shkresa me nr. Repertori 682 me nr. koleksioni 272 me date 31.05.2022. me përmbajtje vendim për lëshimin e trashëgimisë ligjore; - Plan Rilevimi me date 02.11.2022; - Shkresa me date 21.07.2022 me lende vërtetim nxjerrje nga arkiva noteriale; - Shkresa me nr.6384/1 prot me date 12.07.2022 me lëndë: kërkesë për bashkëpunim dhe veprim; - Karteles pasurie me kod unik 860101107; - Skica me nr. 1; - Shkresa me nr. 11229 prot, me date

05.10.2022 me lende përcjellje dokumentacioni; - Shkresa me date 02.06.2022 me lende kërkesë; - Udhëzim me nr. 11, date 10.10.2007; - Mandat arkëtimi.

6. Dosja F. ShPK, përmban dokumentacionin si më poshtë :

- Kërkesë nr.2459 prot datë 12.09.2019; - Shkresa nr.2459/1, datë 02.09.2020 me lëndë: Dërgohet dokumentacioni për vijimin e procedurës së regjistrimit të Truallit në emër të Z.F; - Kartela shoqëruese e praktikës Nr.16241 , datë 10.12.2021 me lëndë : Depozitim dokumentacioni; - Shkresa nr.18293 prot , datë 03.12.2021 dërguar nga ASHK Vlorë me lëndë: Kërkesë për depozitim dokumentacioni; - Aplikim „Kërkesë për regjistrim dhe lëshim certifikate/kopje datë 05.01.2023; - Vendim nr.28 datë 27.04.1998 Për dhënie shesh ndërtimi; - Vërtetim , 12.05.2003; - Plan rlevimi; - Akt kolaudimi Objekti: Ambiente Shërbimi 1-2-3 kate të firmës “F....” Vlorë; - Formular nr.4 Leje Ndërtimi Firma “F....”
- Kartela e pasurisë së paluajtshme nr.41/37 zk.8604 vol.14 fq.246; - Fragment harte zk.8604; - Vërtetim/ Identifikimi dhe gjendja juridike e pasurisë; - Vërtetim datë 22.04.1996
- Akt-Kolaudimi; - Shkresa nr.3627 datë 24.03.2023 me lëndë Përcjellje dokumentacioni; - ID D.F; - Kontratë shitje pasurie e paluajtshme nr.rep 474 kol 242; - Skema e sheshit të ndërtimit SH 1:10000; - Plan rlevimi; - Zyra Qendër firme; - Llogaritje Statike; - Plani i strukturave në kuotën +300; +600;+900; SHK: 1:100; - Plani i themeleve; - Planimetria e katit përdhe, e katit të parë, e katit të dytë SH 1:100; - Planimetria e sheshit të ndërtimit SH 1:500.

7. Dosja e subjektit L.B, përmban dokumentacionin si më poshtë :

- Kërkesë për trajtim dosje nr.6483 prot, datë02.06.2023; - Vërtetim i njehsuar me origjinalin nr.2660 rep, datë.25.09.2013 i Vendimit nr.5, datë .05.04.1993 i dhënies së lejes për shesh ndërtimi nga Këshilli i Rrethit Vlore; - Mandat pagesa nr.246838 datë 14 prill 1993 për pagesën e 10% të vlerës së objektit; - Kthim përgjigje nga arkiva e Këshillit të Qarkut Vlorë me nr.2058/1 prot, datë.22.07.2014 në lidhje me kopjen e njësuar të origjinalit të dokumentacionit si leje ndërtimi dhe planvendosje e sheshit të ndërtimit të lejes nr.5, datë05.04.1993; - Kthim përgjigje e Arkivit Vendor Vlorë me nr.267/1 prot, datë.10.10.2013 për lëshimin e vërtetim të pronësisë në lidhje me pasuritë në emër të shtetasit Z. L.B në nenet hipotekore 2908, datë.29.06.1995; - Konfirmimi i gjendjes juridike të pasurisë nr.4/288 së bashku me kopjen e hartës kadastrale mbi bazën e të cilës është lidhur kontrata e shitjes dhe ku bie sheshi i ndërtimit të dhënë nga Këshilli i Rrethit me vendimin nr.3, datë.24.12.1992; - Mandat pagese date.23.06.2023; - Kontratë kalim pronësie nr.1302 repertori, datë.26.06.2023.

8- Dosja e subjektit “E.” ShPK Administrator E.A përmban dokumentacionin si më poshtë :

-Kërkesë për trajtim dosje në zbatim të VKM-së 329/2019; - Vërtetim lëshuar nga Kryetari i Bashkisë me anë të të cilit vërtetojmë se me vendimin nr.2/246, datë.28.09.2011 KRRT-ja e Bashkisë ka miratuar lejen e ndërtimit objekt banese10-11-12 kate me 2 dyqane etj.
- Sheshi i ndërtimit i konfirmuar në datë.26.09.2011; - Plan i rlevimit i pasurisë nr.29/309 e cila ka pronësinë shtet dhe bie brenda sheshit të ndërtimit; - Gjendje juridike e pasurisë nr.29/309 mbi bazën e të cilës është lidhur kontrata e kalimit të pronësisë; - Vendim nr.1258, datë.29.09.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë; -Vendimin nr.4420, datë.13.12.2016 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë; - Mandat arkëtimi datë.30.06.2023; - Kontratë për kalim pronësie nr. Repertori 1351, datë.746, datë.30.06.2023.

Sipas Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve Bashkia Vlorë në praktikat për shitjen e pronave, përcaktimi i çmimit të shitjes këtyre trojeve është bërë në zbatim të përcaktimeve në VKM nr. 329, datë 22.5.2019 “Për Përcaktimin e Rregullave të Bashkërendimit të Punës së Bashkive me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, për Regjistrimin e Trojeve të Dhëna

për Ndërtim nga Njësitë e Qeverisjes Vendore dhe për Rregullimin e Marrëdhënieve Juridike të Pronësisë mbi këto Troje, për Efekt Regjistrimi”; Vendimit nr.312, datë 30.6.199 “Për përcaktimin e çmimit të truallit që shitet dhe për qiranë e truallit që u jepet në përdorim për ndërtime personave fizikë e juridikë” pika 9.1 pika a dhe b në të cilën është parashikuar shprehimisht se :

Nëse bashkia konstaton se për pasurinë dokumentacioni nuk është i plotë, por ekziston të paktën vendimi i këshillit të organit vendor për dhënien e tokës për ndërtim, ajo procedon, sipas rastit,: a) duke i kërkuar subjektit përfitues të shlyejë pjesën e mbetur të çmimit të shitjes, të përcaktuar në aktin e kalimit të pronësisë; dhe/ose b) duke thirrur subjektin përfitues për lidhjen e kontratës noteriale për kalimin e pronësisë mbi tokën, nëse ajo nuk është lidhur më parë, pasi të jetë shlyer vlera e plotë e çmimit të shitjes. Çmimi i shitjes do të jetë sipas vlerës së referencës në momentin e miratimit të vendimit të këshillit të organit vendor për dhënien e tokës për ndërtim.

Nga auditimi i informacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit për shitjen e pronave në Bashkinë Vlorë u konstatua se:

- Për procedurat e trajtuara është vepruar me *përcaktimin e çmimit të shitjes sipas vlerës së referencës në momentin e miratimit të vendimit të këshillit të organit vendor për dhënien e tokës për ndërtim* pasi dispozitat e VKM nr. 329, datë 22.5.2019 “Për përcaktimin e rregullave të bashkërendimit të punës së bashkive me agjencinë shtetërore të kadastrës, për regjistrimin e trojeve të dhëna për ndërtim nga njësitë e qeverisjes vendore dhe për rregullimin e marrëdhënieve juridike të pronësisë mbi këto troje, për efekt regjistrimi” lejojnë regjistrimin e akteve të pronësisë apo përfundimin e procedurave të kalimit të pronësisë.

- Mbi auditimin e të ardhurave nga kontratat e stacioneve të plazhit për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023”.

Referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, rezultojnë se:

a- **Përgjatë sezonit turistik të vitit 2023** ushtrojnë aktivitet “shfrytëzim të hapësirave për stacione plazhi”, me afat 1, 2 dhe 5 vjeçare, **por pa lidhur kontratë me bashkinë Vlorë**, si vijon:

- Kontrata me afat 1-vjeçar janë gjithsej 154 subjekte; - Kontrata me afat 2 dhe 5-vjeçar janë gjithsej 77 subjekte; - Sipërfaqe totale e plazhit e dhënë me qira për ushtrimin e aktivitetit stacion plazhi në zonën e Plazhit të Vjetër është **22723 m²**; - Sipërfaqe totale e plazhit e dhënë me qira për ushtrimin e aktivitetit stacion plazhi në zonën e Jonufër-Plazhi i Ri është **41983 m²**; - Sipërfaqe totale e plazhit e dhënë me qira për ushtrimin e aktivitetit stacion plazhi në zonën e Orikum-Radhimë është **42014 m²**; - Sipërfaqe totale e plazhit e dhënë me qira për ushtrimin e aktivitetit stacion plazhi në zonën e Zvërnecit është **33263 m²**; Shtrirja e koordinatave e stacioneve të plazhit është miratuar me VKB-në nr.24, datë.27.02.2020 “Për miratimin e hartës së përgjithshme për plazhet e lejuara sipas koordinatave të përcaktuara në VKM-në nr.171/2019”, si më poshtë:

1. Plazhi i Vjetër shtrihet në koordinatat x-399005.7 dhe y-4479083.2...ë të cilën përfshihen parcelat me numër vl-68 deri tek vl-94.
2. Plazhi i Lungomares deri tek Tuneli shtrihet në sistemin koordinativ x-372105 dhe y-4476475.8 në të cilën përfshihen parcelat me numër rendor vl-95 deri tek 145/5.
3. Plazhi Uji i Ftohtë deri në Jonufër shtrihet në sistem koordinativ me koordinata x-371166.5 dhe y-4474953.1 dhe përfshin parcelat me numër identifikimi vl-146 deri tek vl-175.
4. Plazhi Radhime shtrihet në sistem koordinativ me koordinata x-337067.9 dhe y-4474918.9 dhe përfshin parcelat me numër identifikimi vl-176 deri tek vl-295.
5. Plazhi Orikumit shtrihet në sistem koordinativ me koordinata x-368424.2 dhe y-4465040.1 dhe përfshin parcelat me numër identifikimi vl-295 deri tek vl-329.

6. *Plazhi Akërne – Nartë shtrihet në sistem koordinativ me koordinata x-366928.3 dhe y-4483720 dhe përfshin parcelat me numër identifikimi vl-1 deri tek vl-66/2.*

Për vitin 2023, janë vlerësuar me hapësirë publike stacion plazhi 231 subjekte për sipërfaqe totale **139,983 m²** me vlerë 44,182,640 lekë.

Në Bashkinë Vlorë bazuar në informacione të marrë nga korrespondenca e DPMA-së dhe AKB-së për vitin 2023 rezultojnë se sipërfaqe totale të disponueshme për tu menaxhuar hapësirë publike stacion plazhi është 347180 m² e cila ju përket 136 parcelave. Nga kjo sipërfaqe, bazuar në kërkesat e subjekteve për marrjen për shfrytëzim stacion plazhi, AKB ka miratuar sipërfaqen 139983 m² (e cila ju përket kontratave me afat 1 vjeçar).

Subjektet të cilat shfrytëzojnë hapësirë publike stacion plazh duhet të ushtrojnë aktivitet bazuar në përcaktimet e legjislacionit në fuqi përkatësisht:

- *Vendimet e Këshillit Bashkiak Vlorë për miratimin e paketave fiskale të vitin 2023.*

Për vitin 2023 është miratuar vendimi nr. 79, datë 02.12.2021 “Për disa ndryshime në V.K.B-në nr. 88, datë 24.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë”, ndryshuar me V.K.B-në nr. 95, datë 23.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë”. Në vendimin e mësipërm, janë miratuar tarifat, struktura dhe procedura për ndjekjen e tarifës së hapësirës publike për qëllime biznesi plazh.

- Në zbatim të VKM nr. 569, datë 17/07/2019 “Për miratimin e kompetencave, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të AKB”, i ndryshuar, VKM-së nr. 1172, datë 24/12/2020 “për disa ndryshime në VKM-së nr. 171, datë 23/03/2019 për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së Stacionit të plazhit”, i ndryshuar, AKB ka vijuar me nënshkrimin e kontratave pas miratimit përfundimtar në Grupi Teknik i Shqyrtimit të Aplikimeve (GTSHA), sipas formatit të kontratës dhe në bazë të planvendosjes së parcelave të përgatitura nga vetë njësia vendore, e cila duhet të vijojë me nënshkrimin e kontratës në zbatim të nenit 14, pika 8/12/a/b e VKM nr. 1172/2020, ku përcaktohet:

Dorëzimi i hapësirave të plazhit bëhet, si vijon:

a- Brenda 10 (dhjetë) ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës, topografi i njësive përkatëse të vetëqeverisjes vendore ndan me **procesverbal** në terren koordinatat e Stacionit të plazhit dhe njofton Policinë Bashkiakë për monitorimin e veprimtarisë.

b- Një kopje e procesverbalit depozitohet pranë zyrës qendrore të AKB, brenda 10 (dhjetë) ditëve nga momenti i nënshkrimit.

Për sezonin turistik 2023-2024 hapja e sezonit, procedura e miratimit, monitorimi për ushtrimin e veprimtarisë si stacion plazhi, bëhen sipas parashikimeve të nenit 14 (Shtuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; ndryshuar fjalë në pikën 1, 6, 7, 17, ndryshuar pika 2, 4, 5, 8, 9, 10, 12, 18, 19, hequr fjalë në shkronjën “c” dhe shtuar shkronja “ç” në pikën 7, shfuqizuar pika 14, 16 me VKM nr. 1172, datë 24.12.2020; ndryshuar fjalë në pikën 1, shtuar fjali në shkronjën “c” të pikës 10 me VKM nr. 827, datë 24.12.2021; shtuar fjalë në pikën 1 dhe 13 me VKM nr. 659, datë 10.10.2022), ku ndër të tjerat citohet:

Pika 1. *Përfundimisht, për vitin 2022 dhe për sezonin turistik 2023–2024, në kushtet e epidemisë së shkaktuar nga COVID-19, hapja e sezonit turistik si dhe dokumentacioni, procedura e miratimit, monitorimi për ushtrimin e veprimtarisë si stacion plazhi bëhen sipas parashikimeve të këtij neni...*

Detyrat e Komitetit të Menaxhimit të Sezonit Turistik janë:

a) miratimi i listës së plazheve dhe i hartës së stacioneve të plazheve, sipas tipologjive të tyre, si dhe plazheve publike, bazuar në propozimet e njësive të vetëqeverisjes vendore, për respektimin

e masave dhe të detyrimeve të çdo institucioni përgjegjës sipas detyrave funksionale respektive, konkretisht neni 2 dhe 4 të kësaj VKM nr. 827, datë 24.12.2020, **pika 7**, pika 10 dhe 12.

Bazuar në përcaktimet e kësaj VKM konkretisht në nenet 2, 4 dhe 14 pika 10.c; pika 12a,b, Bashkia Vlorë ngarkohet për:

1. Hartën e përgjithshme për plazhet e lejuara sipas koordinatave të përcaktuara në VKM nr.171, datë 27.03.2019, “ Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, e ndryshuar.
2. Korridoret hyrëse-dalje për mjetet lundruese për sezonin turistik veror 15 maj - 30 shtator viti 2023.
3. Strukturën e ngarkuar për zbatimin dhe ndjekjen e tarifës së hapësirës publike për qëllime biznesi plazh.
4. *Ndarjen me procesverbal në terren nëpërmjet një topografi, sipas koordinatave të stacionit të plazhit bazuar në planvendosjet përkatëse për sipërfaqen konkrete të miratuar të stacionit të plazhit, pas negocimit ndërmjet subjektit të kualifikuar dhe NJVV-së, që do të jepet për shfrytëzim si stacion plazhi, përfshirë edhe brezin e shërbimeve, **sipas rastit, e miratuar nga të dyja palët (AKB dhe NJVV)** dhe për njoftimin e policisë bashkiake për monitorimin e veprimtarisë. Një kopje e procesverbalit depozitohet pranë zyrës qendrore të AKB-së brenda 10 (dhjetë) ditëve nga momenti hartimit të tij.*
5. **Bashkia Vlorë në rolin e përfituesit ngarkohet të nënshkruaje kontratat për rastet e kualifikuara** të cilat pas negocimit ka dakortësuar miratimin për sipërfaqen konkrete të miratuar të stacionit të plazhit. Bazuar në planvendosjen përkatëse për sipërfaqen që do të jepet për shfrytëzim si stacion plazhi, përfshirë edhe brezin e shërbimeve.

Grupi i auditimit morri në shqyrtim informacionin e vënë në dispozicion nga Bashkia Vlorë (DPMA)si më poshtë:

- 1- Listën emërore të subjekteve që kanë kryer pagesën për vitin 2023 me pasqyrimin e të ardhurave totale dhe sipërfaqes totale të faturuar.
- 2- Miratimet e AKB-së për 2023.
- 3- Parcelat me numrin e identifikimit përkatës për plazhet publike dhe private të cilat janë miratuar nga Komiteti i Menaxhimit të sezonit turistik për vitin 2023 për qytetin e Vlorës.

Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të cilat kanë shfrytëzuar *hapësirë publike për stacion plazhi në territorin e Bashkisë Vlorë* për periudhën objekt auditimi dhe referuar të dhënave të Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, rezulton se:

- Për sezonin turistik 2023 Bashkia Vlorë ka *realizuar të ardhura në vlerë 44.182.460 lekë për një sipërfaqe totale të faturuar 139983 m² “Hapësira publike plazh”.*
- Nga kjo sipërfaqe 95188 m² janë sipërfaqe të miratuara nga AKB, kurse sipërfaqja prej 41470 m² është sipërfaqja e kontrata 3-5 vjeçare të cilat kanë qene në fuqi për sezonin turistik 2023.
- Diferenca prej 3325 m² është faturuar mbi sipërfaqet shtesë të konstatuar në terren nga grupi i kontrollit ngritur me urdhrin e brendshëm të Kryetarit nr.344, datë 27.12.2022 “Për menaxhimin e hapësirave publike për stacione plazhi dhe përgatitjen e planvedosjeve përkatëse për çdo parcelë”, urdhrin e brendshëm të Kryetarit nr.251, datë 12.07.2023 “ Për një ndryshim në urdhrin nr.344, datë 27.12.2022” Për menaxhimin e hapësirave publike për stacione plazhi dhe përgatitjen e planvedosjeve përkatëse për çdo parcelë”;

- Sipas DPMA-së për vitin 2023 njoftime të dërguara nga GTSHA, “Miratime Paraprake” janë në total 136 parcela, nga të cilat është dakortësuar sipërfaqja 94336 m² për 134 parcela që ju përkasin 120 subjekteve

Bazur në përcaktimet e bëra në *ligjin nr.139/2015, datë 17.12.2015, nen 8, pika 2, neni 9/1, pika 1, a, pika1/6, nenet 26,29,30 dhe në VKM nr.171, datë 27.03.2019, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022), neni 4, pika 3, për plazhet e lejuara, si dhe në nenin 64, pika a dhe gj, të VKM-së nr.321, datë 28.05.2014, për sigurinë në dete, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore” Bashkia Vlorë, duhet të miratojë me vendim të Këshillit Bashkiak:*

- Hartën e përgjithshme për plazhet e lejuara sipas koordinatave të përcaktuara në VKM nr.171, datë 27.03.2019, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, e ndryshuar.
- Korridoret hyrëse-dalje për mjetet lundruese për sezonin turistik veror 15 maj-30 shtator viti 2023.
- Strukturën e ngarkuar për zbatimin dhe ndjekjen e tarifës së hapësirës publike për qëllime biznesi plazh.

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2023:

Strukturat dhe procedurat për ndjekjen e tarifës së hapësirës publike për qëllime biznesi plazh, janë miratuar me VKB, respektivisht për vitin 2023 me VKB nr. 95, datë 23.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë ” për disa ndryshime dhe saktësime në VKB nr. 79, datë 02.12.2021 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Vlera
1	Për zënien e hapësirave publike në plazhin e Nartës dhe Plazhin e Vjetër	400 lekë/m ²
2	Për zënien e hapësirave publike për të gjithë plazhet e tjerë përveç pikës 1	500 lekë/m ²

Në zbatim të paketës fiskale, ku citohet :

“Autorizohet Kryetari i Bashkisë për ngritjen e një Komisioni për përcaktimin e sipërfaqeve të zënies së këtyre hapësirave. Ky Komision të përcaktojë madhësinë dhe kohën e përdorimit të kësaj sipërfaqe. Paga do të kryhet përpara lidhjes së kontratës apo akt marrëveshjes. Plazhet publike menaxhohen sipas kërkesave dhe akt marrëveshjeve të lidhura nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve në bashkëpunim me Njësitë Administrative”.

Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Vlorë D.L me urdhrin e brendshëm nr. 344, datë 27.12.2022, protokolluar me nr.16600, datë 27.12.2022, është ngritur komision “Për menaxhimin e hapësirave publike për stacione plazhi dhe përgatitjen e planvedosjeve përkatëse për çdo parcelë”, nga grupi i punës i përbërë nga: G.H, A.A, K.N anëtar i cili do të përgatisë genplanin (planvendosjen) Nj.A.Orikum dhe Nj.Ad.Qendër.

Grupi i punës së mësipërme së bashku me inspektorët e terrenit të DAV-së, si më poshtë, do të kryejnë verifikime në terren për çdo subjekt nga data 1 maj – nëntor në lidhje me sipërfaqen faktike të shfrytëzueshme nga subjektet e stacioneve të plazhit.

-M.LL, inspektor në terren për Plazhin e Vjetër.

-G.A, inspektor në terren për plazhin e Lungomares – Uji i Ftohtë- Jonufër.

-F.B, inspektor në terren për plazhin Radhimë-Orikum.

-E.P, inspektor në terren për Plazhin Nartë – Zvërnec.

-G.S, inspektor në terren për Plazhin e Akërnisë.

1. Në mbështetje të anëtarëve të pikës 1 dhe 2 do të jenë edhe përfaqësues të Policisë Bashkiake sipas ndarjes dhe organizimit të tyre të brendshëm.

2. Anëtarët e grupeve të punës të pikës 1 dhe 2, pasi të kryejnë verifikimet në terren do të përgatisin akt-konstatimet dhe planvedosjet me sipërfaqen faktike dhe më pas do ti depozitojnë pranë Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve në mënyrë që kjo e fundit të procedojë më pas vjeljen e detyrimeve.

3. Në zbatim të këtij urdhri ngarkohen personat e pikës 1 dhe 2, si dhe Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve.

Në urdhrin me nr.251, datë 12.07.2023, protokolluar me nr.8535, datë 12.07.2023 kanë ndodhur këto ndryshime:

a. Shtohet në pikën d, A.H anëtar i cili do të përgatisë genplanin (planvendosjen) Nj.A.Orikum.

b. Ndryshojnë gjithashtu inspektorët e terrenit të DAV-së si më poshtë :
E.N dhe D.I, inspektor në terren për Plazhin e Vjetër.

- G.A, E.A dhe I.M inspektor në terren për plazhin e Lungomares – Uji i Ftohtë- Jonufër.

Sa më sipër Bashkia Vlorë, nuk ka marrë masa për të miratuar me VKB modelin e rregullores së detajuar të stacioneve të plazhit, sipas përcaktimeve neni 2, pika c, VKM nr.171, datë 27.03.2019, “ Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022.

Neni 2 “Përkufizime”(ndryshuar emërtimi në shkronjën “d” me VKM nr. 827, datë 24.12.20)

...c) “Rregullore e detajuar e stacioneve të plazhit”, tërësia e rregullave të detajuara që përfshin procedurat për përzgjedhjen e subjektit dhe rregullat për vendosjen e pajisjeve, objekteve dhe lehtësirave të tjera në funksion të tipologjisë së plazhit, e cila i bashkëngjitet kontratës për përdorimin e hapësirës së plazhit. Modeli i rregullores së detajuar të stacioneve të plazhit miratohet me vendim të Këshillit Bashkiak;...

Në Bashkinë Vlorë sipërfaqja totale e plazhit e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 252383 m², e ndarë në **155 parcela. ose 36% e sipërfaqes totale plazh.**

- Sipas AKB-së ndarja e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik në Bashkinë Vlorë për vitin 2023 është si më poshtë :

- 37% plazh privat në sipërfaqe 94336 m², i ndarë në 136 parcela ose 17% e sipërfaqes totale plazh ndaj sipërfaqes totale plazh e lejuar.

- 63% plazh publik në sipërfaqe 158047 m², i ndarë në 19 parcela ose 100% e sipërfaqes totale plazh publike e lejuar.

AKB nuk ka respektuar Ndarjen e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik proporcionalisht, sipas raportit 70%/30% dhe në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetare.

- Në tabelën e mëposhtme pasqyrohen të dhënat mbi ndarjen e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik:

Tabela nr.4: Ndarja e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik

Ndarja e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik									
	Sip. Totale e parcelës plazh privat m2	Sip. Totale e parcelës plazh publik m2	Sip.Total Plazh	Sip. e miratuar nga AKB Privat m2	Sip.publik e m2	Sip. Totale e miratuar	Sip. e dakortësuar Privat m2	Sip.publi ke m2	Sip. Totale e dakortësuar
	550,962	158,047	709,009	94,336	158,047	252,383	152,509	158,047	310,556
% ndaj sip. Total e plazh	78%	22%	100%	17%	100%	36%	28%	100%	44%
% sip e dakortësuar /sip te miratuar							162%	100%	123%

Burimi i informacionit: DPPMA

Bazuar në të dhënat e tabelës së mësipërme rezultojnë se:

Në Bashkinë Vlorë sipërfaqja totale e plazhit është 709009 m², e ndarë në 327 parcela. Ndarja e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik në Bashkinë Vlorë për vitin 2023 është si më poshtë :

- Plazh privat në sipërfaqe 550,962 m2, i ndarë në 308 parcela ose 78% e sipërfaqes totale plazh.
 - Plazh publik në sipërfaqe 158,047 m2, i ndarë në 19 parcela ose 22% e sipërfaqes totale plazh.
- Bashkia Vlorë nuk ka respektuar Ndarjen e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik proporcionalisht, sipas raportit 70%/30% dhe në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetare.*

Bashkia Vlorë në kundërshtim me përcaktimet në nenin 4 të VKM-së nr.171, datë 27.03.2019, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022).

1. Nuk ka marrë masa për të dërguar në Këshillin Bashkiak projekt vendim për miratimin e hartës së përgjithshme për plazhet e lejuara sipas koordinatave.
2. Bashkia Vlorë nuk ka organizuar ndarjen e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik proporcionalisht, sipas raportit 70%/30% dhe në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetare ku Hapësira e çdo plazhi (publik ose privat) të kufizohet me vijën bregdetare ku çdo koordinatë të ketë në dispozicion të qytetarëve plazh publik duke respektuar raportin e përmendur më sipër.
3. Për vitin 2023 Bashkia Vlorë nuk ka lidhur asnjë kontratë qiraje për përdorimin e plazheve, Veprime në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në VKM nr.171, datë 27.03.2019, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, e ndryshuar ku përcaktohet:

“Njësitë e vetëqeverisjes vendore, deri në datën 31 mars, të çdo viti, duhet të kenë lidhur të gjitha kontratat e qirasë për përdorimin e plazheve. Plazhet për të cilat nuk është lidhur kontratë deri në këtë datë, do të funksionojnë si plazhe publike.

- Ndarja e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik në Bashkinë Vlorë për vitin 2023 është si më poshtë :

- Nga auditimi i këtij procesi u konstatua se për aktivitetin e vitit 2023, në asnjë rast, nuk rezultojnë të ishin pjesë e dosjes së subjektit, aktet e kontrollit për verifikimin në terren nëse sipërfaqet që shfrytëzohen janë në përputhje me sipërfaqet e kontraktuara dhe paguara, si dhe nëse është ruajtur raporti 70% sipërfaqe e shfrytëzueshme dhe 30 % sipërfaqe në përdorim publik, si dhe

mungonin procesverbalet dorëzimit të hapësirave dhe monitorimit të kontratave për plotësimin e kushteve të kontratave apo dhe kriteret ligjore që duhet të plotësojnë stacionet e plazhit.

- Bashkia Vlorë nuk ka respektuar *Ndarjen e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik proporcionalisht, sipas raportit 70%/30% dhe në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetare* për secilën zonë por vetëm në total sipërfaqe duke shmangur mundësinë e përdorimit të plazheve publik nga qytetarët në kundërshtim me pikën 2 të nenit 4 të VKM-së nr.171, datë 27.03.2019, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022), ku citohet se:

“Ndarja e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik do të bëhet proporcionalisht, sipas raportit 70%/30% dhe në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetare. Hapësira e çdo plazhi (publik ose privat) kufizohet me vijën bregdetare.”

Në Bashkinë Vlorë sipërfaqja totale e faturuar (dakortësuar) plazhit për vitin 2023 është 310556 m², e ndarë në **155 parcela ose 44%% e sipërfaqes totale plazh.**

Sipas Faturimeve dhe pagesave të arkëtuara nga Bashkia Vlorë ndarja e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik në Bashkinë Vlorë për vitin 2023 është si më poshtë :

-49% Plazh privat në sipërfaqe **152509 m²**, i ndarë në 230 parcela ose 28% e sipërfaqes totale plazh ndaj sipërfaqes totale plazh e lejuar.

- 51% Plazh publik në sipërfaqe 158047 m², i ndarë në 19 parcela ose 100% e sipërfaqes totale plazh publike e lejuar.

Nga krahasimi midis Sipërfaqeve të miratuara nga AKB dhe faturuar/paguar nga Bashkia Vlorë rezulton se :

Për vitin 2023:

AKB ka miratuar për shfrytëzim si hapësirë publike plazh vetëm 17% të sipërfaqes totale plazh të lejuar për plazh privat kjo si pasoje e mosrespektimit të *në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetare të hapësirave të kërkuara nga Subjektet private. Ndarje jo në mënyrë perpendikulare e sipërfaqes e bën të pashfrytëzueshme dhe jo të kërkuar sipërfaqen e mbetur pa përdorim. Nëse kjo ndarje do të bëhej proporcionalisht bazuar në nevojën e shfrytëzimit të hapësirës totale plazh të lejuar do të rriste efikasitetin e shfrytëzimit të hapësirës totale dhe të ardhurat e grumbulluara lidhur me këtë tarifë. Nëse bëjmë një përlllogaritje rezulton se për vitin 2023 sipërfaqe hapësirë publike plazh, potenciale, e pa shfrytëzuar si pasojë e keq menaxhimit të hapësirave publike plazh është në total 456626 m²...ë vlerë 91,325,200 lekë.*

Bashkia Vlorë ka faturuar 58173 m² më shumë se sipërfaqja e miratuar nga AKB për stacion plazh privat ose 62% më shume krahasuar me sipërfaqen e miratuar nga AKB për plazh Privat. Në tabelat më poshtë paraqiten të dhënat mbi ndarjen e sipërfaqeve hapësirave publike plazh dhe publik, të krahasuara me miratimet nga AKB-ja dhe faturimet për këtë zë nga Bashkia Vlorë.

Tabela nr.5. Informacion në lidhje me sipërfaqen plazh të ndara sipas plazh publik dhe privat.

	Sip. Total Akërnivërnec 353,972m ²		Sip. Total Lungo Mare 79,001 m ²		Sip. total Uji i ftohtë 35,529 m ²		Sip. Total Orikum 43,438 m ²		Sip. total Radhimë 99,623 m ²		Sip. total Plazh i Vjetër 97,446 m ²	
	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²
	277,274	76,698	19,217.00	59,784.00	32,126	3,403.00	43,438	-	98,167	1,456.00	80,740	16,706.00
% mbi sip. E	78%	22%	24%	76%	90%	10%	100%	0%	99%	1%	83%	17%

	Sip. Total Akërniv Zvërnec 353,972m ²		Sip. Total Lungo Mare 79,001 m ²		Sip.total Uji I ftohtë 35,529 m ²		Sip. Total Orikum 43,438 m ²		Sip.total Radhimë 99,623 m ²		Sip.total Plazh I Vjetër 97,446 m ²	
	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²	Sip. Totale e parcelës plazh privat m ²	Sip. Totale e parcelës plazh publik m ²
miratuar e lejuar për plazh												

Burimi i informacionit: DPPMA

Tabela nr.6 Informacion në lidhje me sipërfaqen e miratuar nga AKB sipas ndarjes gjeografike.

	Sip. Total Akërniv Zvërnec 353,972m ²		Sip. Total Lungo Mare 79,001 m ²		Sip.total Uji I ftohtë 35,529 m ²		Sip. Total Orikum 43,438 m ²		Sip.total Radhimë 99,623 m ²		Sip.total Plazh I Vjetër 97,446 m ²	
	Sip. e miratuar nga AKB Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e miratuar nga AKB Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e miratuar nga AKB Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e miratuar nga AKB Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e miratuar nga AKB Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e miratuar nga AKB Privat m ²	Sip.publike m ²
	23,946	76,698	17,249	59,784	6,035	3,403.00	14,244	-	23,113	1,456	9,749	16,706.00
% mbi sip. E miratuar e lejuar për plazh	9%	100%	90%	100%	19%	100%	33%	0%	24%	100%	12%	100%

Burimi i informacionit: DPPMA

Tabela nr.7. Informacion në lidhje me sipërfaqen plazh e dakortësuar nga Bashkia Vlorë sipas ndarjes gjeografike.

	Sip. Total Akërniv Zvërnec 353,972m ²		Sip. Total Lungo Mare 79,001 m ²		Sip.total Uji I ftohtë 35,529 m ²		Sip. Total Orikum 43,438 m ²		Sip.total Radhimë 99,623 m ²		Sip.total Plazh I Vjetër 97,446 m ²	
	Sip. e dakortësu uar Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e dakortësu uar Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e dakortësu uar Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e dakortësu uar Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e dakortësu uar Privat m ²	Sip.publike m ²	Sip. e dakortësu uar Privat m ²	Sip.publike m ²
	34,263	76,698	28,440	59,784	12,699	3,403.00	21,723	-	33,661	1,456	21,723	16,706.00
% mbi sip. E miratuar e lejuar për plazh	12%	100%	148%	100%	40%	100%	50%	0%	34%	100%	27%	100%
% mbi sip. E miratuar nga AKB	143%	100%	165%	100%	210%	100%	153%	0%	146%	100%	223%	100%

Burimi i informacionit: DPPMA

Bazuar në të dhënat e tabelave më sipër rezulton se:

AKB nuk ka respektuar Ndarjen e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik proporcionalisht, sipas raportit 70%/30% dhe në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetar.

Në Bashkinë Vlorë sipërfaqja totale e plazhit e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 252383 m², e ndarë në 155 parcela. ose 36 % e sipërfaqes totale plazh e ndarë si më poshtë :

- Sipërfaqja totale e plazhit publik e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 158 047 m².
- Sipërfaqja totale e plazhit privat e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 94 336 m².
- Sipërfaqja totale e faturuar (dakortësuar) plazhit për vitin 2023 është 152 509 m².

Pra si pasojë e mos rakordimit midis AKB dhe Bashkisë Vlorë, nga subjektet është shfrytëzuar 58 173 m² 62 % me shume se sipërfaqja e miratuar nga AKB duke cenuar hapësirën e miratuar nga AKB për plazh publik.

- Hapësirë publike plazh Lungomare sipërfaqja e lejuar për plazh është ndarë 24% plazh privat është 76 % plazh publik.

Nga shqyrtimi i informacioneve lidhur me sipërfaqet e miratuara, paguara, lejuara për Stacion plazh publik/privat për vitin 2023 rezulton se :

- Sipërfaqja totale e plazhit publik e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 59,784 m².
- Sipërfaqja totale e plazhit privat e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 17,249 m².
- Sipërfaqja totale e faturuar (dakortësuar) plazhit për vitin 2023 është 28,440 m².

Pra si pasojë e mos rakordimit midis AKB dhe Bashkisë Vlorë, nga subjektet është shfrytëzuar 11,191 m² 65% me shumë se sipërfaqja e miratuar nga AKB duke cenuar hapësirën e miratuar nga AKB për plazh publik.

- Hapësirë publike plazh Radhimë sipërfaqja e lejuar për plazh është ndarë 99% plazh privat është 1 % plazh publik.

Nga shqyrtimi i informacioneve lidhur me sipërfaqet e miratuara, paguara, lejuara për Stacion plazh publik/privat për vitin 2023 rezulton se :

- Sipërfaqja totale e plazhit Radhimë e lejuar është 99,623 m².
- Sipërfaqja totale e plazhit publik e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 1,456 m².
- Sipërfaqja totale e plazhit privat e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 23,111 m².
- Sipërfaqja totale e faturuar (dakortësuar) plazhit për vitin 2023 është 33,661 m².

Pra si pasojë e mos rakordimit midis AKB dhe Bashkisë Vlorë, nga subjektet është shfrytëzuar 10,548 m², ose 46% më shumë se sipërfaqja e miratuar nga AKB duke cenuar hapësirën e miratuar nga AKB për plazh publik.

- Hapësirë publike plazh Orikum sipërfaqja e lejuar për plazh është ndarë 100% plazh privat është 0 % plazh publik.

Nga shqyrtimi i informacioneve lidhur me sipërfaqet e miratuara, paguara, lejuara për Stacion plazh publik/privat për vitin 2023 rezulton se :

- Sipërfaqja totale e plazhit Orikum e lejuar është 43,438 m².
- Sipërfaqja totale e plazhit publik e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 0 m².
- Sipërfaqja totale e plazhit privat e miratuar nga AKB për vitin 2023 është 14,244 m².
- Sipërfaqja totale e faturuar (dakortësuar) plazhit për vitin 2023 është 21,723 m².

Pra si pasojë e mos rakordimit midis AKB dhe Bashkisë Vlorë, nga subjektet është shfrytëzuar 7,479 m², ose 53% më shumë se sipërfaqja e miratuar nga AKB duke cenuar hapësirën e miratuar nga AKB për plazh publik.

Bazuar në përcaktimet e bëra në Neni 4, të VKM nr.171, datë 27.03.2019, “ Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr.1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022), ku citohet se:

“Njësitë e vetëqeverisjes vendore, deri në datën 31 mars, të çdo viti, duhet të kenë lidhur të gjitha kontratat e qirasë për përdorimin e plazheve. Plazhet për të cilat nuk është lidhur kontratë deri në këtë datë, do të funksionojnë si plazhe publike.”

Njësia e vetëqeverisjes vendore, konkretisht Bashkia Vlorë duhet që bazuar në rregulloren për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit e cila në pikën 7, të nenit 14 të VKM nr.171, datë 27.03.2019, të bëjë përzgjedhjen e subjekteve për lidhjen e kontratave për ushtrimin e veprimtarisë së stacioneve të plazheve sipas prioritetit të mëposhtëm:

a) Subjekti të disponojë një strukturë akomoduese të kategorizuar nga ministria përgjegjëse për turizmin, me hapësirë plazhi para strukturës akomoduese;

b) Subjekti të disponojë një strukturë akomoduese të kategorizuar nga ministria përgjegjëse për turizmin, në afërsi me stacionin e plazhit;

c) Në rast se nuk ka strukturë akomoduese apo interes nga strukturat akomoduese si më sipër, subjekti të disponojë një strukturë shërbimi me kapacitet mbi 20 tavolina dhe të ketë hapësirë plazhi pranë strukturës.

ç) Në mungesë të strukturave akomoduese apo të strukturave të shërbimit si më sipër, subjekti mund të aplikojë për vendosjen e strukturës së shërbimit në brezin e shërbimeve të stacionit të plazhit, sipas përcaktimeve të pikës 4, të nenit 9, të vendimit nr. 171, datë 27.3.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullores ‘Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit’”, të ndryshuar, njëkohësisht me kërkesën për menaxhimin e stacionit të plazhit, sipas përcaktimeve, të cilat do të parashikohen me urdhër të ministrit përgjegjës të turizmit. Sipërfaqja e lejuar e strukturës së shërbimit mund të jetë deri në 10 (dhjetë) % të të gjithë sipërfaqes së miratuar të stacionit të plazhit, por, në çdo rast, nuk mund të tejkalojë sipërfaqen totale prej 60 (gjashtëdhjetë) m².

Nga auditimi i listës së subjekteve që kanë përfutur stacion plazhi për vitin 2023 u konstatua se, 16 subjekte shfrytëzojnë hapësirë publike për përdorimin e plazheve pa i respektuar prioritetet e përcaktuara në pikën 7, të nenit 14 të VKM nr.171, datë 27.03.2019, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022, për përzgjedhjen e subjekteve për lidhjen e kontratave për ushtrimin e veprimtarisë së stacioneve të plazheve sipas prioritetit të aktivitetit që ushtrojnë dhe vendndodhjes, sipas *Aneksit 2.7.2, bashkëlidhur RPA.*

- Mbi të ardhurat e realizuara nga zbatimi i kontratave për shfrytëzimin e hapësirave të plazhit dhe pagesa e detyrimeve të subjekteve.

Nga kryqëzimi i listës së subjekteve që kanë paguar hapësirë publike stacion plazhi marrë nga DPMA me listën e subjekteve që janë kualifikuar nga GTSHA pasi kanë plotësuar kriteret sipas pikës 7 të këtij nenit 14, VKM nr.171, datë 27.03.2019, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022, u konstatua se:

Për 40 parcela ka diferenca krahasuar me sipërfaqen e kërkuar në AKB (të miratuar nga AKB). Konkretisht paraqitet *Aneksin 2.7.3, bashkëlidhur RPA.*

Struktura e listës së mësipërme përbëhet nga:

- 14 parcela për të cilat subjektet e kualifikuara kanë paguar hapësirë publike më pak se sa kërkesa e tyre e paraqitur në AKB e cila është miratuar.
- 24 parcela për të cilat subjektet e kualifikuara kanë paguar hapësirë publike më tepër se sa kërkesa e tyre e paraqitur në AKB e cila është miratuar.

Bazuar në të dhënat e *Aneksit 2.7.4, bashkëlidhur RPA*, përpunuar nga grupi i auditimit mbështetur në informacionin e venë në dispozicion nga DPMA dhe DVA u konstatua se:

Për 14 parcela me sipërfaqe totale 74 545 m² është miratuar nga AKB bazuar në kërkesat e subjekteve për shfrytëzimin si stacion plazh një sipërfaqe prej 20 198 m².

Nga auditimi i listës prej 14 parcela për të cilat subjektet e kualifikuara kanë paguar hapësirë publike më pak se sa kërkesa e tyre e miratuar nga AKB u konstatua se:

- Për vitin 2023 në 14 parcela ka difference 15 023m² (sipërfaqja sipas GTSHA 20198m²- Sipërfaqja për të cilën është arkëtuar pagesë nga Bashkia Vlorë 5175 m²=15,023m²), në vlerë 6,136,500 lekë midis sipërfaqeve të miratuara nga AKB për stacion plazh krahasuar me sipërfaqen totale të dokortësuar (dhe arkëtuar pagesa) nga Bashkia Vlorë për përdorim si stacion plazhi .

- Për vitin 2023 subjektet e kualifikuara nga GTSHA për te administruar 14 parcela nuk përmbushin kriteret e nevojshme sipas përcaktimeve në pikën 7, të nenit 14 të VKM nr.171, datë 27.03.2019, “ Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022, konkretisht sipas problematikës së mëposhtme :

- Për 8 parcela subjektet e kualifikuara nga GTSHA për te administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk janë struktura akomoduese :

- Për 6 parcela subjektet përfituese për te administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk janë të njëjte me subjektet e kualifikuara nga GTSHA për administrimin e hapësirës publike stacion plazhi

- Për 1 parcelë subjekti përfituese/Kualifikuar për te administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk e ka vendndodhjen e aktivitetit në territorin e Bashkisë Vlorë .

- Për 11 parcela, subjektet e kualifikuara kanë përfituar stacion plazhi por janë me statusin i çregjistruar ose nuk e ka vendndodhjen e aktivitetit në territorin e Bashkisë Vlorë sipas tabelës më poshtë.

Tabela nr.11 *Lista e subjekte që kanë statusin i çregjistruar ose nuk e ka vendndodhjen e aktivitetit në territorin e Bashkisë Vlorë.*

Nr.	NIPTI	EMER	MBIEMER	VENDODHJA	Sipërfaqe në M2 e miratuar paraprakisht nga GTSHA	Sip.M2..garkuar Me Detyrim Nga Bashkia Vlore	Çmimi në lek/ M2	Vlera	Pagesa	Sipërfaqe parcele miratuar	Nr. Parsele	Afati	Shënime
1	K.....É	A.	C.	AKERNI	200	200	400	80000	80000	200	VL-1	1	çregjistruar 22.05.2012
2	M.....F	L.	C.	zvernec	4257	4257	20	85140	85140	4257	vl-39,40	5	Nipti nuk është i sakte
3	L.....Q	Gj.	D.	Zvernec	200	200	400	80000	80000	200	VL-48	1	çregjistruar 24.10.2016
4	L.....K	F.	K.	Zvernec	1908	1908	400	760800	760800	1908	VL-58, VL-59	3	çregjistruar 04.02.2019
5	L.....H	M.	M.	Plazh I vjeter	700	700	400	280000	280000	700	VL 87	1	kerkese për çregjistrim 03.09.2012
6	J.....T	T.	D.	Plazh I ri	600	600	500	300000	300000	600	VL 124 - 125	5	Nipti nuk është i sakte
7	J.....A	K.	Q.	Kalaja	920	920	500	460000	460000	920	vl 151	1	Adresa ne Shkoder, ne Vlore nuk ka adrese sekondare
8	L.....D	J.	B.	Jonufer	200	200	500	100000	100000	200	VL 157	2	Nipti nuk është i sakte
9	K.....	E.	J.	Jonufer	165	165	500	82640	82640	165	vl-173	1	kerkese për çregjistrim 05.06.2008
10	L.....F	P.	K.	Radhime	813	813	500	406500	406500	813	VL-181	1	çregjistruar 03.11.2013
11	L.....B	A.	D.	Radhime	514	994	500	457000	457000	994	VL 239	5	514 plus 480 ngarkuar ne 2022
Total					10,477	10,957		3,092,080	3,092,080				

Burimi i informacionit: DPMA, DVA, përpunuar nga grupi i auditimit.

Më poshtë në trajtë narrative po trajtojmë problematikën e subjekteve të kualifikuara të cilët kanë paguar hapësirë publike më pak se sa kërkesa e tyre e paraqitur në AKB e cila është miratuar dhe janë kualifikuar apo përdorin këtë hapësirë në kundërshtim të nenit 14 të VKM nr.171, datë 27.03.2019, “ Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së

stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-152, përfitues subjekti E.M,:

- Emri i subjektit të kualifikuar është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues është “Hotel, Bar-kafe, dhënie çadra plazhi me qira”, i cili përputhet me kriterin “strukturë akomoduese”.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 52m2 më pak, në vlerë 26,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga AKB, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-242, përfitues subjekti F.GJ,:

- Emri i subjektit të kualifikuar është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues është “Bar- Restorant. Stacion plazhi”, i cili nuk përputhet me kriterin “strukturë akomoduese”.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 100 m2 më pak, në vlerë 50,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga AKB, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-26, i kualifikuar nga G... është subjekti E.R, lloji i aktivitet “ Bar-kafe”:

- Emri i subjektit të kualifikuar nuk është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues (B.G), së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues (B.G) është “Bar-restorant-stacion plazhi”, i cili nuk përputhet me kriterin “strukturë akomoduese”.
- Subjekti i kualifikuar nga GTSHA E.R, lloji i aktivitet “ Bar-kafe”, rezulton debitor kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë 293,101.46 lekë.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 100 m2 më pak, në vlerë 40,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga GTSHA, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-83, i kualifikuar nga GTSHA është subjekti M.P, lloji i aktivitet “Zyre projektimi, urbaniste, arkitekte”, më adresë lagjja “Lagjja 28 Nentori, Rruga Jeronim De Rada, Pallati nr.10, kati 3” :

- Emri i subjektit të kualifikuar nuk është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues (A.T), së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues (A.T) është “Bar-kafe-stacion plazhi”, i cili nuk përputhet me kriterin “strukturë akomoduese”.
- Subjekti i kualifikuar nga GTSHA M.P, nuk përputhet me kriterin “strukturë akomoduese” dhe vendodhja e deklaruar në ekstraktin historik nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në pikën 7 të nenit 14 të kësaj VKM-je.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 200 m2 më pak, në vlerë 80,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga GTSHA, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-161, kualifikuar nga GTSHA është subjekti K.M, lloji i aktivitet “ Bar-restorant, dhënie me qera e dhomave te plazhit. Stacion plazhi”:

- Emri i subjektit të kualifikuar nuk është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues (K.M 300m2 dhe Silvana Mukoj 50m2), së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Në parcelën VL-161 brenda sipërfaqes prej 546 m2 së miratuar nga GTSHA për subjektin e kualifikuar K.M, lloji i aktivitet “ Bar-restorant, dhënie me qira e dhomave te plazhit. Stacion

plazhi” rezulton se bazuar në pagesat e arkëtuara për këtë zë shfrytëzon hapësirë publike stacion plazhi pa miratuar nga GTSHA edhe subjekti S.M .

- Lloji i aktivitetit të subjekteve përfitues përputhet me kriterin “strukturë akomoduese”.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 196 m2 më pak, në vlerë 98,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga GTSHA, bazuar në kërkesën e vetë subjektit për këtë parcelë.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-72, kualifikuar nga GTSHA është subjekti B.G:

- Emri i subjektit t ë kualifikuar është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues është “Bar-Kafe. Stacion plazhi”, i cili nuk përputhet me kriterin “strukturë akomoduese”.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 100 m2 më pak, në vlerë 40,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga AKB, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-84, kualifikuar nga GTSHA është subjekti XH.T:

- Emri i subjektit të kualifikuar nuk është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues(N.U së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues është “Stacion plazhi. Beach-Bar. Operator turistik, guida turistike “strukturë akomoduese”.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 100 m2 më pak, në vlerë 40,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga AKB, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.
- Subjekti i kualifikuar nga GTSHA N.N, lloji i aktivitet “ Stacion plazhi. Beach-Bar. Operator turistik, guida turistike”, rezulton debitor kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë 10,130 lekë.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-45, kualifikuar nga GTSHA është subjekti E.C:

- Emri i subjektit t ë kualifikuar është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues është “Stacion plazhi. Beach-Bar. Operator turistik, guida turistike “strukturë akomoduese”.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 100 m2 më pak, në vlerë 40,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga AKB, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-252, kualifikuar nga GTSHA është subjekti D.N:

- Emri i subjektit t ë kualifikuar është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues është “Stacion plazhi. Beach-Bar. Operator turistik, guida turistike “strukturë akomoduese”.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 200 m2 më pak, në vlerë 100,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga AKB, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.

Për 1 parcelë përkatësisht VL-267, kualifikuar nga GTSHA është subjekti SH.N:

- Emri i subjektit t ë kualifikuar është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues është “Vetëshërbim dhe shërbime shpërndarjeje të ushqimeve dhe pijeve të ndryshme, bar-Kafe. dhoma plazhi me qera dhe shezllona plazhi. Dhenie me qera motorra ujë. “është strukturë akomoduese”.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 247 m2 më pak, në vlerë 123,500 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga AKB, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.

Për parcelat, VL-1 dhe VL-2,kualifikuar nga GTSHA, janë subjektet sipas tabelës si më poshtë:

Tabela nr.12: Të dhëna e krahasuar mbi parcelat VL-1 dhe VL-2.

Parcela sipas Bashkise Vlore	Sum of Sip dakortesuar	Cmimi	Parcela sipas AKB	Vlera sipas Bashkisë	Sip. Sipas AKB	Totali i sipërfaqes së paarcelës në m2	Diferenca në m2	Vlera e pafaturuar
VL-1	200	400	VL-1	80000	10000	19927	9800	3,920,000
VL-1	200	400	VL-1	80000	1000		800	320,000.00
VL-2	200	400	VL-2	80000	1000	13231	800	320,000.00
VL-2	200	400	VL-2	80000	200		0	-
	0	400	VL-2	0	1000		1000	400,000.00
VL-2	200	400	VL-2		200		0	-

Burimi i informacionit: DPMA, DVA, përpunuar nga grupi i auditimit.

- Për parcelën vl-1 janë kualifikuar 2 subjekte konkretisht subjekti R.L, lloji I aktiviteti “Stacion plazhi”, në sipërfaqe 1000 m² dhe subjekti H.R për sipërfaqen 10,000 m². Total sipërfaqe e miratuar për parcelën vl-1 është 11000 m². Total sipërfaqe e paguar për vitin 2023 bazuar në pagesat e arkëtuara për këtë zë është 400m², në vlerë 800,000 lekë.
- Për parcelën vl-2 janë kualifikuar 4 subjekte konkretisht subjekti A.R për sipërfaqen 1000 m², subjekti D.J për sipërfaqen 1000 m², subjekti S.H me sipërfaqe 200m² dhe subjekti A.C, me sipërfaqe 200 m². Total sipërfaqe e miratuar për parcelën vl-2 është 2400 m². Total sipërfaqe e paguar për vitin 2023 bazuar në pagesat e arkëtuara për këtë zë është 600m², në vlerë 240,000 lekë.
- Për parcelën vl-1 Emri i subjektit të kualifikuar nuk është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues.
- Në parcelën VL-2 brenda sipërfaqes prej 2400 m² së miratuar nga GTSHA për subjektet e kualifikuara (A.R për sipërfaqen 1000 m², subjekti D.J për sipërfaqen 1000 m², subjekti S.H me sipërfaqe 200m² dhe subjekti A.C, me sipërfaqe 200 m²), rezulton se bazuar në pagesat e arkëtuara për këtë zë, shfrytëzojnë hapësirë publike stacion plazhi të njëjtët subjekte të kualifikuar sipas GTSHA-së, subjekti D.J nuk ka kryer pagesë për vitin 2023 për sipërfaqen 1000m² të miratuar nga GTSHA, nuk rezulton asnjë akt kontrolli i cili përcakton nëse ky subjekt e ka shfrytëzuar këtë hapësirë publike stacion plazhi.
- Lloji i aktivitetit të subjekteve përfitues nuk përputhet me kriterin “strukturë akomoduese”.
- Për vitin 2023 për parcelat VL-1 dhe VL-2 është rezulton një diferencë prej 12 400 m²...ë vlerë 4,960,000 lekë konkretisht : VL-1 është 10 600m² më pak, në vlerë 4,240,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga GTSHA, bazuar në kërkesën e vetë subjektit për këtë parcelë; VL-2 është 1 800m² më pak, në vlerë 720,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga GTSHA, bazuar në kërkesën e vetë subjektit për këtë parcelë
- **Për 1 parcelë përkatësisht VL-65** kualifikuar nga GTSHA është subjekti I....;
- Emri i subjektit t ë kualifikuar nuk është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit të kualifikuar është “Tregtimi me shumice dhe me pakice i mallrave industrial” lloji nuk përputhet me kriteri “strukturë akomoduese”.
- Vend ndodhje e zhvillimit të aktivitet të subjektit të kualifikuar është “Tirane Vaqarr VAQARR Lagjja e vjetër, Vaqarr”, pra nuk përputhet me kriterin të kryejë aktivitet në territorin e Bashkisë Vlorë.

- Emri i subjektit të kualifikuar nuk është i njëjtë me emrin e subjektit përfitues (SH.XH), së hapësirës publike plazh në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Lloji i aktivitetit të subjektit përfitues (SH.XH) është “Bar-kafe-stacion plazhi”, i cili nuk përputhet me kriterin “ strukturë akomoduese”.
- Subjekti i kualifikuar nga GTSHA SH.XH, lloji i aktivitet “ Bar-kafe-stacion plazhi”, rezulton debitor kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë 140,628.67 lekë.
- Sipërfaqja e paguar pranë Bashkisë Vlorë është 750 m² më pak, në vlerë 300,000 lekë se sa sipërfaqja e miratuar nga AKB, bazuar në kërkesën e vetë subjektit.

Bazuar në të dhënat e tabelës më sipër, përpunuar nga grupi i auditimit, mbështetur në informacionin e venë në dispozicion nga DPMA dhe DVA, u konstatua se:

Për vitin 2023 në 24 parcela me sipërfaqe totale 36 122 m²...ga AKB bazuar në kërkesat e subjekteve për shfrytëzimin si stacion plazh është miratuar një sipërfaqe prej 25 162 m² .

Nga auditimi i listës prej 24 parcela për të cilat subjektet e kualifikuara kanë paguar hapësirë publike më shumë se sa kërkesa e tyre e paraqitur dhe e miratuar në AKB u konstatua se:

- Në 18 parcela ka difference 15 812 m² më shumë (-Sipërfaqja për të cilën është arkëtuar pagesë nga Bashkia Vlorë 30,186 m² - sipërfaqja sipas GTSHA 14,374 m² =15,812 m²), në vlerë 5,994,100 lekë midis sipërfaqeve të miratuara nga AKB për stacion plazh krahasuar me sipërfaqen totale të dokortësuar (dhe arkëtuar pagesa) nga Bashkia Vlorë për përdorim si stacion plazhi e pasqyruar sipas Aneksit 2.7.5, bashkëlidhur RPA.
- Në 3 parcela ka difference 3924 m² më pak sipas Aneksit 2.7.6, bashkëlidhur RPA.
- Për 4 parcela rezulton se *bazuar në pagesat e arkëtuara për këtë zë shfrytëzon hapësirë publike stacion plazhi pa miratuar nga GTSHA pasqyruara sipas Aneksit 2.7.7, bashkëlidhur RPA.*

Për 21 parcela subjektet e kualifikuara nga GTSHA për të administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk përmbushin kriteret e nevojshme pasi nuk janë struktura akomoduese ose rezultojnë me gjendje debitorë pranë DAV për taksa dhe tarifa vendore, sipas Aneksit 2.7.8, bashkëlidhur RPA.

Nga grupi i auditimit u përzgjedhën 57 subjekte të cilët rezultojnë debitorë pranë DAV-së për taksat dhe tarifave vendore.

Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të përzgjedhur dhe referuar evidencave të mbajtura në lidhje me verifikimin në terren të sipërfaqes dhe arkëtimin e tarifave vendore, konstatohet se nga DAV, sektori i vlerësimit në sistemin TAIS për vitin 2023, këto subjekte rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore.

Të dhënat për 57 (57 kode vendore) subjekte të cilët rezultojnë debitorë për taksa tarifa vendore paraqiten në Aneksin 2.7.9, bashkëlidhur RPA.

Duke ju referuar të dhënave më sipër, subjektet të cilat shfrytëzojnë hapësirë publike stacion janë konstatuar këto problematika:

- *Për asnjë rast nuk ekziston Akt marrëveshje*
- *Për asnjë rast nuk ekziston Vlerësim bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë dhe plan vendosjen.*
- *Për asnjë rast nuk rezulton procesverbal për dorëzimin e kësaj hapësire apo Akt kontroll që nuk ushtrohet veprimtari për sipërfaqen e pa faturuar (për rastet me më pak sipërfaqe të paguar krahasuar me kërkesën).*

Mungesa e dokumentacionit (akt marrëveshjes/kontratave) ose pasaktësia e tij, çojnë në evidencave të pasakta sa i përket identifikimit të subjektit dhe përlllogaritjes të saktë të detyrimeve për taksa e tarifa vendore dhe ndjekjes së gjendjes debitorë për këtë tarifë. Moszbatim i kuadrit ligjor në fuqi,(mungesa e *Akt marrëveshjes/kontratës, Për asnjë rast nuk ekziston Vlerësim bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë dhe planvendosjen*); *Për asnjë rast nuk rezulton procesverbal për dorëzimin e kësaj hapësire* ka sjellë mungesë të ardhurash në Bashkinë Vlorë në vlerë **8,008,476** lekë për 57 subjekte.

Si rezultat i mos kordinimit midis strukturave të ngarkuara për vlerësimin dhe vjeljen e kësaj tarife në Bashkinë Vlorë shfrytëzimin e hapësirës publike nga subjektet është kryer, pa përmbushur detyrimet tatimore për zërin e hapësirës publike stacion plazhi, në kundërshtim me nenin 5, pika 3.d, të VKM nr.171, datë 27.03.2019 “ Për Miratimin e Rregullores për Kushtet dhe Kriteret e Ushtrimit të Veprimtarisë së Stacionit të Plazhit”, ndryshuar me VKM nr.659, datë 10.10.2022.

Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: D.L, Kryetar i Bashkisë Vlorë deri më 30.06.2023; **E.D,** Kryetar i Bashkisë Vlorë për periudhën 03.07.2023 e në vazhdim, **zj. S.H** drejtoreshë Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, **z. A.H** specialist inxhinier, **z.G.H** specialist inxhinier, **znj. A.A** specialiste inxhinier, **z.K.N** specialist inxhinier.

- **Auditimi i hapësirave publike për të cilat janë lidhur akt marrëveshje me miratim nga komisioni i menaxhimit të hapësirave publike.**

Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të cilat kanë shfrytëzuar hapësirë publike në territorin e Bashkisë Vlorë për periudhën objekt auditimi dhe referuar evidencave të mbajtura në lidhje me arkëtimin e tarifave vendore, konstatohet se nga DAV, sektori i vlerësimit në sistemin TAIS për vitin 2023, janë vlerësuar me hapësirë publike 792 subjekte për sipërfaqe totale **28231.72 m²** me vlerë **71,661,380.67** lekë. Subjektet të cilat shfrytëzojnë hapësirë publike duhet të ushtrojnë aktivitet bazuar në përcaktimet e legjislacionit në fuqi përkatësisht: V.K.B-në nr. 79, datë 02.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë” .

- Procedura e lidhjes së akt marrëveshjeve është bazuar në Urdhrin e Brendshëm nr. 9, datë 17.01.2023 “Për menaxhimin e hapësirave publike për qëllime biznesi”, i ndryshuar dhe urdhrit të brendshëm nr. 380, datë 19.10.2023 “Për menaxhimin e hapësirave publike për qëllime biznesi”.

Nga 792 subjekte të cilat janë vlerësuar me këtë tarifë në sistemi TAIS krahasuar me dokumentacionin fizik të administruar në DAV rezulton se vetëm për 28 subjekte ekzistojnë akt marrëveshje me objekt “Përdorimi i hapësirës publike për qëllime biznesi”, për sipërfaqe totale për 2 631.8 m² me vlerë 8,420,820 lekë sipas *Aneksit 2.7.10, bashkëlidhur RPA.*

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit dhe referua të dhënave më sipër u konstatua se për 764 subjekte për sipërfaqe totale 25 599.92 m²...ë vlerë 51,816,270 lekë vlerësimi në sistemin TAIS është kryer bazuar vetëm në akt kontrollet e inspektorëve të terrenit.

- *Për asnjë rast nuk ekziston Akt marrëveshje*

- *Për asnjë rast nuk ekziston Vlerësim bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë dhe planvendosjen.*

- *Në dokumentacionin e administruar nga DAV rezultojnë vetëm akt kontrollet e vitit 2023 për përcaktimin e sipërfaqes së shfrytëzuar..*

- *Për asnjë rast nuk rezulton procesverbal për dorëzimin e kësaj hapësire apo Akt kontroll që nuk ushtrohet për periudhën e pa faturuar (për rastet me më pak se 12 muaj muaj).*

- **Struktura debitorë për subjekte të cilët nuk kanë paguar hapësirën publike.**

Për vitin 2023 janë 173 subjekte të cilët nuk kanë paguar hapësirën publike, në vlerën totale 11.424.290,37 lekë.

Për të vlerësuar procesin e përcaktimit të detyrimit vjetor, arkëtimit, procedurave të ndjekura për miratimin e përdorimit të e hapësirave publike nga subjektet tatim pagues cilët shfrytëzojnë hapësirë publike në territorin e Bashkisë Vlorë për periudhën objekt auditimi u morën në shqyrtim të dhënat në sistemin TAIS, akt rakordimet me thesarin, lista e subjekteve debitorë për këtë tarife dhe akt marrëveshjet/kontratat e lidhura.

Nga auditimi i të dhënave të administruara për sa më sipër rezultoi se bazuar në akt rakordin me thesarin kjo tarifë është planifikuar në vlerën 58,163,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 62,578,000 lekë pra 107% e planifikimit. Nga grupi i auditimit u përzgjedhën 173 subjekte të cilët rezultojnë debitorë për këtë tarifë. Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të përzgjedhur dhe referuar evidencave të mbajtura në lidhje me verifikimin në terren të sipërfaqes dhe arkëtimit të tarifave vendore, konstatohet se nga DAV, sektori i vlerësimit në sistemin TAIS për vitin 2023, këto subjekte janë vlerësuar me hapësirë publike vetëm Bazuar në Akt kontrollet e inspektoreve të terrenit .

Të dhënat për 173 (187 kode vendore) subjekte të cilët rezultojnë debitorë për këtë tarifë për të vlerësuar procesin e respektimit të procedurave për përdorimin e hapësirave publike nga subjektet tatim pagues paraqiten në tabelën sipas aneksit 1 bashkëlidhur:

Duke ju referuar të dhënave më sipër subjektet të cilat shfrytëzojnë hapësirë publike duhet të ushtrojnë aktivitet bazuar në përcaktimet e legjislacionit në fuqi përkatësisht: V.K.B-në nr. 79, datë 02.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë”. ku citohet: “1. **Tarifa për zënien e hapësirave publike; a. Tarifa për zënien e hapësirave publike për qëllime biznesi dhe** Urdhrin e Brendshëm nr. 9, datë 17.01.2023 “Për menaxhimin e hapësirave publike për qëllime biznesi”, i ndryshuar dhe urdhrit të brendshëm nr. 380, datë 19.10.2023 “Për menaxhimin e hapësirave publike për qëllime biznesi “sipas të cilave :

Subjektet duhet të shfrytëzimin e hapësirave publike duhet të lidhin një akt marrëveshje bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë i cili harton plan vendosjen dhe inspektorët e terrenit të cilët do të mbajnë akt kontrollin për çdo rast. Specialistet e pranimit bazuar në akt kontrollet e dorëzuara nga inspektorët e terrenit në DAV bëjnë vlerësimin në sistemin TAIS për detyrimin që ky subjekt ka, lidhur me sipërfaqen e miratuar për shfrytëzim .

Sa më sipër për subjektet e përzgjedhura nga grupi i auditimit janë konstatuar këto problematika::

- *Për asnjë rast nuk ekziston Akt marrëveshje*

- *Për asnjë rast nuk ekziston Vlerësim bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë dhe plan vendosjen.*

- *Në dokumentacionin e administruar nga DAV rezultojnë vetëm akt kontrollet e vitit 2023 për përcaktimin e sipërfaqes së shfrytëzuar..*

- *Për asnjë rast nuk rezulton procesverbal për dorëzimin e kësaj hapësire apo Akt kontroll që nuk ushtrohet për periudhën e pa faturuar (për rastet me më pak se 12 muaj muaj).*

Lidhur me konstatimet më sipër nga DAV bashkia Vlorë është shpjeguar se :

“Nga kontrolli i inspektorëve të terrenit për vitin 2023, rezulton se 792 zhvillojnë aktivitet duke shfrytëzuar hapësirën publike, prej të cilëve vetëm 28 subjekte kane lidhur akt marrëveshje sipas përcaktimeve në VKB-në 79, datë 2.12.2021 (bazuar në akt marrëveshjet e administruara nga DAV). Bazuar në rezultatin e kontrolleve në terren për vitin 2022, (ku rezulton se 97% nuk respektojnë zbatimin e VKB për të paraqitur kërkesë për lidhje akt marrëveshje), DAV për të menaxhuar këtë situatë nëpërmjet Urdhrave të Brendshëm të punës për vitin 2023 datë 17.07.2023; 20.09.2023; 12.12.2023; 24.05.2023 “Mbi verifikimin e hapësirave publike të cilat përdoren për qëllime biznesi” drejtuar inspektorëve të terrenit ka organizuar vlerësimin dhe vjeljen e kësaj tarife bazuar në informacionet e mbledhura nga verifikimi në fakt i subjekteve që shfrytëzojnë hapësirë publike” Nga DAV lidhur me këtë problematikë është kërkuar me shkresën datë 25.09.2023 “për organizimin, funksionimin e DAV”, drejtuar kryetarit të Bashkisë të shtohet një inxhinier/topograf për të mundësuar matjen e hapësirave publike të lejuara për qëllime biznesi.

Nga shqyrtimi i dokumentacioneve të vëna në dispozicion të grupit të auditimit nga DAV (korrespondenca e mbajtur në mënyrë shkresore) rezulton se:

Bazuar në planin e punës së të ndërtuar nga DAV dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë Vlorë nr. extra .Prot, datë 04.10.2023 është ngarkuar DAV që nëpërmjet inspektorëve të terrenit të ndjekë subjektet debitorë për pagesën e kësaj tarife. Bazuar në planin e punës së miratuar nga kryetari i bashkisë DAV ka ngritur grupin e punës dhe i është drejtuar Policisë Bashkiake me shkresën nr. 12473 prot., datë 17.10.2023 “Kërkesë për bashkëpunim dhe mbështetje”, shkresën nr. 11967 prot, datë 06.10.2023 “Kërkesë për bashkëpunim”, në lidhje me subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimin për përdorimin e hapësirës publike DAV.

Konkluzion : - Mungesa e dokumentacionit (akt marrëveshjes/kontratave) ose pasaktësia e tij, çojnë në evidencave të pasakta sa i përket identifikimit të subjektit dhe përlllogaritjes të saktë të detyrimeve për taksa e tarifa vendore dhe ndjekjes së gjendjes debitorë për këtë tarifë. Moszbatim i kuadrit ligjor në fuqi; mungesa e bashkëpunimit nga ana e policisë bashkiake; popullimi i sistemit bazuar vetëm në akt kontrollet e verifikimeve në terren (Akt kontrollet nuk kryhen brenda afateve të përcaktuara në ligj, nuk janë të plota dhe nuk shoqërohen me dokumentacion mbështetës planvendosje apo matje të dokumentuara) ka sjellë mungesë të ardhurash në Bashkinë Vlorë në vlerë 11,424,290 lekë për 173 subjekte.

- Mungesa e akt marrëveshjes ka bërë të mundur shfrytëzimin e hapësirës publike nga subjektet, pa përmbushur detyrimet tatimore për zërin e hapësirës publike, sikurse përcaktohet në VKB nr. 79, datë 2.12.2021.

- **Mbi auditimin e të ardhurave nga kontratat e stacioneve të plazhit për periudhën 01.01.2024– 31.12.2024”.**

a- **Përgjatë sezonit turistik të vitit 2024** ushtrojnë aktivitet “shfrytëzim të hapësirave për stacione plazhi”, me afat 1, 2 dhe 5 vjeçare, **por pa lidhur kontratë me bashkinë Vlorë**, si vijon: .

- Kontrata me afat 1-vjeçar janë gjithsej 291 subjekte.

- Kontrata me afat 2 dhe deri 5-vjeçar janë gjithsej 34 subjekte.

- Sipërfaqe totale e plazhit e dhënë me qira për ushtrimin e aktivitetit stacion plazhi në zonën e Plazhit të Vjetër është **22723 m²** .

- Sipërfaqe totale e plazhit e dhënë me qira për ushtrimin e aktivitetit stacion plazhi në zonën e Jonufër-Plazhi i Ri është **41983 m²**.

- Sipërfaqe totale e plazhit e dhënë me qira për ushtrimin e aktivitetit stacion plazhi në zonën e Orikum-Radhimë është **42014 m²**.

- Sipërfaqe totale e plazhit e dhënë me qira për ushtrimin e aktivitetit stacion plazhi në zonën e Zvernecit është **33263 m²**.

Për vitin 2024 rezulton se sipërfaqja totale e disponueshme për tu menaxhuar si hapësirë publike stacion plazhi është 347 180 m² e cila ju përket 136 parcelave, të ndara këto në vitin 2023 në 325 parcela.

Në korrespondencë me Agjencisë Kombëtare të Bregdetit konfirmohen 243 kërkesa të aprovuara paraprakisht me sipërfaqe 134 746 m². Nga Bashkia Vlorë janë vlerësuar 198 kërkesa nga të cilat: janë lidhur 182 Aktmarrëveshje për hapësirë publike Plazh me një sipërfaqe totale prej 124 467 m² dhe janë refuzuar marrëveshjet për detyrime ndaj Bashkisë Vlorë për 16 subjekte me sipërfaqe prej 7279 m².

Për sezonin turistik 2024 Bashkia Vlorë ka realizuar të ardhura në vlerë 42,108,600 lekë për një sipërfaqe totale të faturuar 134 746 m² “ Hapësira publike plazh”, nga 43,323,100 lekë të planifikuar pra me një diferencë prej 1,214,500 lekë.

Subjektet të cilat shfrytëzojnë hapësirë publike stacion plazh duhet të ushtrojnë aktivitet bazuar në përcaktimet e legjislacionit në fuqi përkatësisht:

- *Vendimet e Këshillit Bashkiak Vlorë për miratimin e paketave fiskale të vitin 2024. Për vitin 2024 është miratuar vendimi nr. 96, datë 07.12.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë, për vitin 2024”. Në vendimin e mësipërm, janë miratuar tarifat, struktura dhe procedura për ndjekjen e tarifës së hapësirës publike për qëllime biznesi plazh si më poshtë:*

Nr.	Emërtimi	Vlera për vitin 2024
1	Për zënien e hapësirave publike Plazhi Nartës dhe Plazhi i Vjetër - Për njësitë akomoduese(hotel, Motel, Bujtina etj.... - Për subjekte për stacione plazhi, bare, restorante	400lekë/m ² /sezon 500lekë/m ² /sezon
2	Për zënien e hapësirave publike Plazhi Lungomare deri tek Fusha e Sportit - Për njësitë akomoduese(hotel, Motel, Bujtina etj.... - Për subjekte për stacione plazhi, bare, restorante	600lekë/m ² /sezon 700lekë/m ² /sezon
3	Për zënien e hapësirave publike Plazhi nga Fusha e sportit deri Pashaliman Orikum - Për njësitë akomoduese(hotel, Motel, Bujtina etj.... - Për subjekte për stacione plazhi, bare, restorante	650lekë/m ² /sezon 750lekë/m ² /sezon

- Në zbatim të VKM nr. 569, datë 17/07/2019 “Për miratimin e kompetencave, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të AKB”, i ndryshuar, VKM-së nr. 1172, datë 24/12/2020 “për disa ndryshime në VKM-së nr. 171, datë 23/03/2019 për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së Stacionit të plazhit”, i ndryshuar, AKB ka vijuar me nënshkrimin e kontratave pas miratimit përfundimtar në Grupi Teknik i Shqyrtimit të Aplikimeve (GTSHA), sipas formatit të kontratës dhe në bazë të planvendosjes së parcelave të përgatitura nga vetë njësia vendore, e cila duhet të vijojë me nënshkrimin e kontratës në zbatim të nenit 14, pika 8/12/a/b e VKM nr. 1172/2020.

Grupi i auditimit morri në shqyrtim informacionin e vënë në dispozicion nga Bashkia Vlorë (DPMA)si më poshtë:

- Listën emërore të subjekteve që kanë kryer pagesën për vitin 2024 me pasqyrimin e të ardhurave totale dhe sipërfaqes totale të faturuar.
 - Miratimet e AKB-së për 2024.
 - Parcelat me numrin e identifikimit përkatës për plazhet publike dhe private të cilat janë miratuar nga Komiteti i Menaxhimit të sezonit turistik për vitin 2024 për qytetin e Vlorës.
- Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të cilat kanë shfrytëzuar *hapësirë publike për stacion plazhi në territorin e Bashkisë Vlorë* për periudhën objekt auditimi dhe referuar të dhënave të Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, rezulton se :
- Për sezonin turistik 2024 Bashkia Vlorë ka *realizuar të ardhura në vlerë 42,108,600 lekë* për një *sipërfaqe totale të faturuar 134 746 m² “ Hapësira publike plazh”*.
- Bashkia Vlorë në kundërshtim me përcaktimet në nenin 4 të VKM-së nr.171, datë 27.03.2019, “ Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022),
- Nuk ka marrë masa për të dërguar në Këshillin Bashkiak projekt vendim për miratimin e hartës së përgjithshme për plazhet e lejuara sipas koordinatave bazuar në VKM nr.171, datë 27.03.2019, “ Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, e ndryshuar.
 - Bashkia Vlorë nuk ka organizuar ndarjen e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik proporcionalisht, sipas raportit 70%/30% dhe në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetare ku Hapësira e çdo plazhi (publik ose privat) të kufizohet me vijën bregdetare ku çdo koordinatë të ketë në dispozicion të qytetarëve plazh publik duke respektuar raportin e përmendur më sipër. bazuar në kriteret e përcaktuara në VKM nr.171, datë 27.03.2019, “ Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, e ndryshuar.
- Për subjektet sipas Aneksit 2.7.11, bashkëlidhur RPA, Bashkia Vlorë nuk ka lidhur kontrata për hapësira publike Plazh pasi rezultojnë me detyrime tatimore kjo në zbatim të Vendimit të keshillit Bashkiak nr. 96, datë 07.12.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë, për vitin 2024”. Në Kreu II “Tarifat Vendore”,1.a.2.”Tarifa për zënie hapësira publike për qëllime biznesi Plazh” .
- Nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve nuk ka dokumentacion për ndjekjen dhe ecurinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Vlorë.
- **Auditimi i hapësirave publike për të cilat janë lidhur akt marrëveshje me miratim nga komisioni i menaxhimit të hapësirave publike.**
- Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të cilat kanë shfrytëzuar hapësirë publike në territorin e Bashkisë Vlorë.
- Nga DAV, sektori i vlerësimit për shfrytëzimin e hapësirave publike në zbatim të VKB nr. 95, datë 23.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë” nga vlerësimi në sistemin TAIS të kryer bazuar vetëm në akt kontrollet e inspektorëve të terrenit për 764 subjekte me sipërfaqe totale 25,599.92 m² është arkëtuar një vlerë prej 51,816,270 lekë me mungesë të ardhurash në Bashkinë Vlorë në vlerë 11,424,290 lekë nga 187 subjekte.
 - Nga DAV, sektori i vlerësimit për shfrytëzimin e hapësirave publike në zbatim të VKB nr. 96, datë 07.12.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë, për vitin

2024” janë faturuar 78,227,540 lekë nga të cilat janë arkëtuar 59,761,651.69 lekë me një debi të mbetur prej 18,255,888.31 lekë.

Nga DPPMA për vitin 2024 administrohet vetëm një statistikë në formë tabelore që përfshin vetë 31 subjekte për një sipërfaqe të shfrytëzuar për 1926.85 m².

Sa më sipër për subjektet e përzgjedhura nga grupi i auditimit u konstatua:

- Për asnjë rast nuk ekziston Akt marrëveshje

- Për asnjë rast nuk ekziston Vlerësim bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë dhe plan vendosjen.

- Në dokumentacionin e administruar nga DAV rezultojnë vetëm akt kontrollet e vitit 2024 për përcaktimin e sipërfaqes së shfrytëzuar..

- Për asnjë rast nuk rezulton procesverbal për dorëzimin e kësaj hapësire apo Akt kontroll që nuk ushtrohet për periudhën e pa faturuar (për rastet me më pak se 12 muaj muaj).

Mungesa e dokumentacionit (akt marrëveshjes/kontratave) gjenerojnë evidencave të pasakta sa i përket identifikimit të subjektit dhe përlllogaritjes të saktë të detyrimeve për taksa e tarifa vendore dhe ndjekjes së gjendjes debitorë për këtë tarifë. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar si dhe VKB nr. 95, datë 23.12.2022 ndryshuar; VKB nr. 96, datë 07.12.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë” ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: D.L, Kryetar i Bashkisë Vlorë deri më 30.06.2023; **E.D,** Kryetar i Bashkisë Vlorë për periudhën 03.07.2023 e në vazhdim, **zj. A.SH** Drejtor Drejtoria e të Ardhurave Vendore.

Pika 2.8. Të ndryshme të dala gjatë auditimit (shqyrtim ankesa).

1- Verifikimi i ankesës së z. F.Z (në cilësinë e përfaqësuesit të familjes së tij), pa datë dhe nr. prot; administruar në KLSH me nr. 1552 prot; datë 31.12.2024.

Z. F.Z ka trajtuar dy shqetësime në ankesën e tij. Ankuesi ka parashtruar se disponon një pronë (banesë) në lagjen “Uji i Ftohtë”.

Shqetësimi i parë, lidhet me një falsifikim të kryer mbi pronën 36/165, nga ndërtuesi, z. M.L, për të përfituar një leje ndërtimi. Ankuesi pranon se vite më përpara kanë rënë dakord me zhvilluesin për ndërtimin e objektit në pronë të tyre. Në favor të L... është miratuar leja e ndërtimit, ku midis parcelave në zhvillim, rezulton të jetë një rrip tokë shtet me sipërfaqe 25 m². Ankuesi shpreh shqetësimin e tij në lidhje me një sekuestrim të mundshëm të këtij ndërtimi, në rast se vërtetohen pretendimet e tij në lidhje me falsifikimin e dokumentit pronësor. Për këtë arsye kërkon verifikimin e ankesës së tij dhe marrjen e masave për shpalljen të pavlefshme të lejes së ndërtimit.

Shqetësimi i dytë, lidhet me një pronë me sipërfaqe prej 590 m², pranë banesës ku familja Z... banon. Banesa ku familja Z... banon disponon dokumenta të rregullt pronësie, ndërsa për pronën me sipërfaqe 590 m²...uk disponojnë dokumenta pronësie dhe aktualisht janë në proces gjyqësor me shtetin. Z... pretendon se kjo pronë u është zaptuar dhe se është ndërtuar një lavazho, duke prishur dhe një pjesë të murit të kësaj prone. Për pronarin e lavazhos ka nisur dhe procedim penal. Ankuesi parashtron se ka kërkuar marrjen e kësaj prone me qira, por nga ana e policisë

bashkiake, nuk është bërë lirimi i pronës. Gjithashtu, ankuesi ngre shqetësimin e ndotjes akustike dhe mjedisore që shkaktohet nga lavazho.

Nga verifikimi rezultoi se:

Në lidhje me shqetësimin e parë, grupi i auditimit i kërkoi DPKZHT dosjen e plotë të lejes së ndërtimit, të cituar nga ankuesi. Nga DPKZHT u vendos në dispozicion leja e ndërtimit nr. 1133/11 prot., datë 18.12.2024, miratuar me Vendim nr. 40, datë 18.10.2023 të Këshillit Kombëtar të Territorit.

Në lidhje me shqetësimin e dytë, grupi i auditimit kërkoi nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), kryerjen e inspektimit në parcelën për të cilën z. Z... pretendon se ka një lavazho. Nga inspektorët z. A.H dhe z. E.S është kryer inspektimi në terren në datë 22.04.2025. Nëpërmjet relacionit të kësaj date, IMTV ka pasqyruar përfundimet e inspektimit. Sipas IMTV, është pranuar se: *“Në këtë sipërfaqe ka ushtruar prej kohësh aktivitetin një lavazho, e cila është vetekzekutuar nga vetë poseduesi”*.

Referuar sa më sipër cituar, rezultoi se:

- Pretendimi mbi falsifikimin e dokumentave të pronësisë nuk mund të verifikohet gjatë auditimit që po ushtrohet në Bashkinë Vlorë, pasi **së pari**, objekti që zhvillohet mbi pronën e pretenduar si të falsifikuar nga z. Z... ka leje ndërtimi të miratuar nga Këshilli Kombëtar i Territorit, me nr. 1133/11 prot., datë 18.12.2024, miratuar me Vendim nr. 40, datë 18.10.2023, dhe jo nga Bashkia Vlorë; **së dyti**, verifikimi i dokumentacionit të pronësisë nuk mund të kryhet gjatë auditimit në Bashkinë Vlorë, pasi është i nevojshëm akses në regjistrin elektronik të pasurive (sistemi Multifunksional), në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

- Subjekti, për të cilin ankuesi parashtron shqetësimin në lidhje me ndotjen akustike dhe mjedisore, e ka vetekzekutuar ndërtimin.

2. Nga verifikim mbi zgjidhjen e ankesës së M.B., disponuar me nr. 1172, datë 30.09.2024 të KLSH, e cila ankohen “Për shkeljen e të drejtës themelore të pronës nga Bashkia Vlorë” në mënyrë të përmbledhur ka këtë përmbajtje:

-Jam pronare e një sipërfaqe trualli në lagjen “Kushtrimi” në ZK 8205 (ish-fusha e aviacionit) , dhe një pjesë e pronës është zënë në mënyrë të përhershme me një rrugë të ndërtuar në kuadër të projektit “përmirësimi i mobilitetit pranë zonës urbane ish fusha e aviacionit”, një pjesë është zënë në mënyrë të përkohshme nga subjekti “V.....” që ka marrë përsipër realizimi e projektit. Bashkia ka vazhduar punimet edhe pas ankesave të përsëritura të pa trajtuar e pa zgjidhura të problemit të pronësisë në këtë truall, megjithëse ishte në dijeni që prona nuk ishte shtet dhe që nuk ka proces shpronësimi para fillimit të punimeve.

Në lidhje me ankesën e Znj.M.B, për shpronësim për pasuritë e certifikuara ne favor për shpronësimin e pasurisë 18/253, vol 45 faqe 99, ZK 8605 **nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se:**

Drejtorja e Urbanistikës së Bashkisë Vlorë me vendim nr.829 datë 18.11.2022, ka miratuar leje infrastrukture për projektin “Përmirësim i mobilitetit pranë zonës urbane te ish –Fusha e Aviacionit Vlorë dhe projektin përkatës të zbatimit.

Gjatë zbatimit të projektit subjekti fitues i tenderit “V.” ShPK, që zbaton punimet, konstaton se gjurma e projektit prek prona të private e shtetërore të ndryshme (midis tyre edhe prona e Znj. M.B) dhe kërkon lirimin e sheshit të ndërtimit nga IVMT Bashkia Vlorë.

Kopja e projektit është depozituar nga shoqëria sipërmarrëse dhe Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve i ka kërkuar Drejtorisë së Urbanistikës, të depozitojë zyrtarisht dosjen

e lejes së infrastrukturës dhe projektin përkatës. Leja infrastrukturore e dorëzuar nuk është shoqëruar me dokumentacionin mbi pronësitë e trojeve që përfshin kufiri i projektit nuk është përcaktuar fondin e shpronësimit në buxhet për të realizuar praktikën për shpronësim. Projekti është tenderuar dhe ka filluar zbatimi i tij në terren pa u dorëzuar më parë dosja për shpronësim në DPPMA.

Nga Drejtoria e Urbanistikës, me shkresën Nr.10668/1 prot datë 10.10.2023 është përcjellë pranë DPPMA kopja e projektit të zbatimit për të filluar procedura e shpronësimit.

DPPMA ka kthyer dosjen pranë Drejtorisë së Urbanistikës, pasi nga këqyrja e dokumentacionit ka rezultuar:

- 1.Dosjes i mungon leja e ndërtimit,
- 2.Projekti i zbatimit nuk është i qarte, është dërguar vetëm plani i përgjithshëm mbi ortofoto,
- 3.Mungon relacioni teknik i projektit, mungojnë profilet dhe prerjet tërthore të rrugëve,
- 4.Mungon plani i prishjeve,
- 5.Projekti nuk është shoqëruar me hartat kadastrale, në shkallën 1:500,
- 6.Mungojnë pronësitë, pjesë e praktikës dhe dokumentacionit të miratimit të lejes.

Për të vazhduar praktikën e shpronësimit nga DPPMA i është kërkuar Drejtorisë së Urbanistikës të ri sjellë projektin e zbatimit sipas formatit të ligjit në mënyrë të vijoje me praktikën e shpronësimit.

Dokumentacioni nuk u saktësua dhe nuk është dërguar pranë DPPMA për procedurë. Ndërkohë projekti vazhdon zbatimin.

Në këto kushte situata është bërë prezentë edhe Drejtorisë Juridike, për dijeni Kryetarit të Bashkisë, por nuk është dhënë zgjidhje ligjore.

Në korrespondencën me Agjencisë Shtetërore për Shpronësimin Tiranë, (për dijeni MIE Tiranë dhe Fondit Shqiptar të Zhvillimit).

Nga Agjencia Shtetërore për Shpronësimin Tiranë, është cilësuar se ligjërisht procedura e shpronësimit për interes publik , për pasuritë pronë private duhet të realizohen përpara fillimit të realizimit të projektit , për qëllim të të cilit realizohet shpronësimi.

Në këto kushte DPPMA, me nr. 13296, datë 19.09.2024 i ka kthyer përgjigje kërkueses Znj. M.B se e ka patur të pamundur të fillojë procedurën me shkelje ligji, për nisjen e procedurës së shpronësimit, për projektet e tenderuar si ky dhe/ose të ngjashëm, të filluara punimet, pa fond shpronësimi të miratuar në buxhetin e Bashkisë Vlorë, pa pronësi pjesë e dosjes së lejeve të infrastrukturës.

Konkluzion:

Për projektin “Përmirësim i mobilitetit pranë zonës urbane të ish –Fusha e Aviacionit Vlorë dhe dhënien e lejes infrastrukturore në lidhje me pronat private të prekura nga projekti nga Drejtoria e Urbanistikës në aprovimin e lejes infrastrukturore:

- Nuk është azhurnuar projekti me situatën e pronësisë dhe konfirmuar nga ASHK,
- Nuk ka aplikime për statusin e pronësisë,
- S’ka fond të parashikuar për shpronësim,
- S’ka plan prishje.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr.8561, datë 22.12.1999 “Për shpronësimet dhe marrjen në përdorim të përkohshëm të pasurisë pronë private për interes publik”; neni 21 përcaktohet:

Vendimi i shpronësimit duhet të përmbajë:

ç) afatin e fillimit dhe të mbarimit të shpronësimit, si dhe organin ose subjektin që merr në përdorim pasuritë pronë private të shpronësuara;

d) afatin e fillimit dhe të përfundimit të punimeve për projektin dhe investimin ose për realizimin e qëllimit të shpronësimit;

Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë” ku përcaktohet:

1.2. Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë:

b) e drejta e fitimit të pronës, nëpërmjet shpronësimeve për interes publik, nga ana e njësive të vetëqeverisjes vendore, bëhet sipas mënyrës së përcaktuar me ligj;

3- Nga verifikim mbi zgjidhjen e ankesës së K.P., disponuar me nr. 1205, datë 10.10.2024 të KLSH, ku ankohet “Për mos marrjen e dëmshpërblimit për pronën e përfshirë në projektin e vijës bregdetare të qytetit të Vlorës”

Në ankesë shprehet se dy pasuri të certifikuara në pronësi private me nr. pasurie 41/229 dhe 41/230 në ZK 8602 janë përfshirë në projektin e vijës bregdetare Qytetit Vlore (Lungomare) dhe megjithëse kanë përfunduar punimet nuk është kryer dëmshpërblimi nga Bashkia Vlorë.

Në lidhje me ankesën e z. K.P, ku ankohen “Për shkëljen e të drejtës themelore të pronës nga Bashkia Vlorë” **nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se:**

- Nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit ka filluar zbatimin e projektit sipas Vendimit të KKT nr. 1, datë 30.07.2014 “Për miratimin e lejes zhvillimore komplekse për projektin e zbatimit të fazës së parë të vijës bregdetare të qytetit të Vlorës” i ndryshuar me Vendimin e KKT nr. 1, datë 25.04.2016. Shpronësimet për interes publik gjatë zbatimit të projektit janë mbështetur në VKM nr. 310, datë 21.05.2014 “Për shpronësimin për interes publik të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga ndërtimi i segmentit rrugor, Skelë – Ujë i Ftohtë, Bashkia Vlorë” i ndryshuar me VKM nr. 975, datë 02.12.2015. VKM nr. 661, datë 08.10.2014 “Për ndryshim të VKM nr. 310, datë 21.05.2014”, si dhe VKM nr. 633, datë 07.09.2016 “Për ndryshim të VKM nr. 661, datë 08.10.2014”.

Në vijimësi të korrespondencës nga Bashkia Vlorë me shkresën nr.6497 prot, datë.30.12.2015, i është drejtuar Ministrisë së Zhvillimit Urban me lëndë “Kërkesë për shtesë në VKM-në nr.661, datë.10.08.2014, “Për shpronësimin e pasurive të paluajtshme që preken nga zbatimin e projektit “Vija bregdetare e qytetit të Vlorës, Faza 1” dhe me shkresat nr.5227/1 prot, datë.27.11.2015 dhe nr.3148 prot, datë.25.04.2016 drejtuar MZHU-së, me lëndë “Dërgimi i tabelës me emrat e pronarëve, pasuritë e paluajtshme të cilëve janë prekur nga zbatimin e projektit “Vija bregdetare e qytetit të Vlorës, Faza 1, me çmimet e trullit ndryshuar sipas VKM-së nr.89/2016”.

Pas dërgimit të dokumentacionit të sipërcituar dhe aketeve të tjera sipas kërkesave ligjore, Ministria e Zhvillimit Urban ka vijuar me procedurën për nxjerrjen e VKM-së nr. 633/2016, për disa shtesa dhe ndryshimeve në VKM-së nr.661/2014, “Për shpronësimin, për interes publik, të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga ndërtimi i segmentit rrugor Skelë – Uji i Ftohtë, bashkia Vlorë”.

Në vendimin e sipërcituar edhe pse Komisioni i Vlerësimit paraprak i ngritur pranë Bashkisë Vlorë ka kryer vlerësimin e pasurive në pronësi të Bp. G..., H..., P..., M..., përkatësisht pasuritë nr.41/229 dhe 41/230, ato nuk janë përfshirë në VKM-në e shpronësimit të sipërcituar.

Pasuritë nr.41/229 dhe 41/230 në ASHK janë të regjistruara në pronësi të Bp. G...H...P...M... njëkohësisht ndodhen në inventarin paraprak të Bashkisë Vlorë me zërin “lulishte” duke u mirëmbajtur dhe u administruar nga Ndërmarrja e Shërbimeve publike Bashkia Vlorë, Sektori i gjelbërimit.

Korrespondenca midis Bashkisë Vlorë dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (e cila prej vitit 2018 ka zëvendësuar Ministria e Zhvillimit Urban) ka vazhduar me shkresat nr.1082 prot, datë.07.02.2018, shkresën nr.1465, datë.20.02.2019 deri në vitin 2021 kur Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën nr.775 prot, datë 04.05.2021 ka kthyer përgjigje që komisioni i posaçëm i shpronësimeve i ngritur pranë MIE nuk mund të vazhdoj procedurat e shpronësimit për pasuritë në pronësi të Bp. G...H...P...M... përkatësisht pasuritë nr.41/229 dhe 41/230 pasi këto pasuri në relacionin e depozituar në vitin 2015 janë “lulishte”, dhe ndodhen në inventarin paraprak të Bashkisë Vlorë me zërin “lulishte” duke u mirëmbajtur dhe u administruar nga Ndërmarrja e Shërbimeve publike Bashkia Vlorë, Sektori i gjelbërimit.

Konkluzion: Pasuritë nr.41/229 dhe 41/230 ZK 8602...ë ASHK janë të regjistruara në pronësi të Bp. G...H...P...M... njëkohësisht ndodhen në inventarin paraprak të Bashkisë Vlorë me zërin “Lulishte” duke u mirëmbajtur dhe u administruar nga Ndërmarrja e Shërbimeve publike Sektori i gjelbërimit, Bashkia Vlorë. Nga Bashkia nuk është marrë asnjë masë për marrjen në pronësi për Shpronësimet për interes publik të këtyre pasurive.
Veprime në kundërshtim me Ligjit nr.8561, datë 22.12.1999 “Për shpronësimet dhe marrjen në përdorim të përkohshëm të pasurisë pronë private për interes publik” si dhe ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar.

3- Me anë të shkresës pa numër protokoli, të administruar në KLSH, me nr. 590 prot., datë 25.04.2024, znj. E.SH, punonjëse pranë Bashkisë Vlorë, në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, paraqet shqetësimin në lidhje me fillimin ndaj saj të “Procedurës Disiplinore”, të cilës i është njoftuar me shkresën nr. 5057 prot., datë 04.04.2024.

-Referuar ankesës së saj, në thelb, ankuesja ngre pretendimin se komisioni disiplinor po vepron në konflikt interesi, jashtë kompetencës dhe duke keqpërdorur qëllimisht Raportin e Auditimit të KLSH.

-Pas fillimit të punës në terren, grupi i auditimit ka kryer një takim sqarues me ankuesen znj. E.SH e cila pasi ka konfirmuar se i qëndron ankesës, ka kërkuar nga grupi i auditimit pezullimin e procedurës disiplinore të filluar ndaj saj.

Në vijim, nga grupi i auditimit, është marrë në shqyrtim praktika (e zhvilluar deri në momentin e kryerjes së verifikimit) mbi “Fillimin Procedurës Disiplinore” pranë komisionit përkatës nga e cila ka rezultuar si vijon:

-Me shkresën nr. 3333 prot., datë 01.03.2024 Drejtoria e të Ardhurave Vendore ka paraqitur pranë Komisionit Disiplinor dhe Kryetarit të Bashkisë një relacion mbi shkeljet e konstatuara nga grupi i KLSH-së dhe masat e propozuara për punonjësit e DAV (përfshirë znj. E.SH) për periudhën objekt auditimi 2021 dhe 2022.

-Me shkresën nr. 4327 prot., datë 21.03.2024 Drejtuesja e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore, znj. A.SH, ka kërkuar të mos jetë anëtare e komisionit disiplinor pasi në lidhje me dy specialiste për të cilat është rekomanduar masë disiplinore ndodhet në konflikt interesi. Kërkesë kjo e fundit e cila referuar akteve të praktikës është marrë parasysh nga titullari.

-Me shkresën nr. 4675 prot., datë 28.03.2024 nga Kryetari i Bashkisë (titullari) është ngritur “Komisioni Disiplinor” me 5 anëtarë.

-Me shkresën nr. 5057 prot., datë 04.04.2024 znj. E.SH është njoftuar mbi “Fillimin Procedurës Disiplinore” dhe arsyet përkatëse.

-Me shkresën nr. 5692 prot., datë 16.04.2024 znj. E.SH ka paraqitur pranë Komisionit Disiplinor observacionet mbi njoftimin nr. 5057 prot., datë 04.04.2024.

-Me shkresat nr. 5692/1 prot., datë 22.04.2024, nr. 5692/2 prot., datë 02.07.2024, nr. 10803 prot., datë 08.07.2024 dhe nr. 11038 prot., datë 11.07.2024, Komisionit Disiplinor ka njoftuar disa herë znj. E.SH për zhvillimin e seancave dëgjimore pasi kjo e fundit në disa raste nuk është paraqitur duke parashtruar edhe arsyet përkatëse për të cilat është mbajtur procesverbal.

-Nga procesverbali i administruar rezulton se seanca dëgjimore midis palëve është kryer në datën 11.07.2024.

Si konkluzion, për sa më sipër, pasi grupi i auditimit ka shqyrtuar ankesën, ka rezultuar se, deri në momentin e verifikimit, nga ana e komisionit disiplinor nuk konstatohet të jenë kryer veprime në kundërshtim me legjislacionin në fuqi për veprimtarinë e tij. Gjithashtu, theksojmë se pretendimi apo kërkesa e ankueses për pezullimin e procedurës disiplinore të filluar ndaj saj nuk është kompetencë e grupit të auditimit apo institucionit të KLSH-së.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE.

1- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, rezultoi se për periudhën objekt auditimi nuk janë hartuar planet vjetore të punës, nuk është miratuar Rregullorja e Brendshme në përputhje me strukturën organizative të miratuar për periudhën 2023 – 2024, nuk ka ndërtuar gjurmën e auditimit për proceset kryesore të punës.

Dosjet personale të punonjësve kanë disa mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, vlerësimet periodike të punonjësve dhe formularët e përshkrimeve të punës. Punësimi i punonjësve në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të kërkuara dhe pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi të hapur, konkretisht:

1. Për punësimin e zj. K.M, e punësuar me aktin nr. 9086, datë 10.6.2024 “*Kontratë Individuale e Punës*”, i Kryetarit të Bashkisë, në pozicionin “*Punonjës informacioni*”.

2. Për punësimin e zj. J.M, i punësuar me aktin nr. 8973, datë 7.6.2024 “*Kontratë Individuale e Punës*”, i Kryetarit të Bashkisë, në pozicionin “*Inspektor*”.

Për të dy këto punonjës, nga verifikimi e dosjes së personelit rezultoi se nga ana e Bashkisë Vlorë, nuk dokumentohet të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për këtë pozicion pune, në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 24, “Monitorimi” pika 1; “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër

te Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.5, Kapitulli V, Aneksët.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 23-34, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1- Rekomandimi: Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore, 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 profesionale të tyre.
- 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
- Plotësimin e dosjeve të personelit me dokumentacion original apo fotokopje të noterizuara, inventarizimin e tyre, si dhe të ë plotësohet formulari i vlerësimit të performancës, si pjesë e dosjeve të personeli.

Menjëherë dhe në vijimësi

2- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë në Njësinë e Auditimit të Brendshëm (NJAB) pranë Bashkisë Vlorë përgjatë vitit 2023 dhe 2024, rezultoi se:

- Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me nenet 12, 13 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar;
- Nuk janë audituar aktivitete të cilat vlerësohen me risk të lartë, si Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, Sektori i Procedurave të Prokurimit, administrimi i Aseteve të Bashkisë t transferuar me VKM, etj., në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit;
- Në çdo raport auditimi, nuk është dhënë asnjë opinion mbi sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive *(e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuara)*, dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;
- Raportet e Auditimit nuk kanë përmbledhjen ekzekutive ku të jetë e përfshirë një përshkrim i shkurtër të subjektit sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, kapitulli IV, pika 4.1.12;
- Nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 34-42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Njësinë 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.

- Krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm, si një organ i pavarur.

- Në raportet e hartuara në përfundim të çdo angazhim auditimi, audituesit të respektojnë strukturën e përcaktuar dhe të plotësojnë opinionin e përgjithshëm lidhur me funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi detyrimet e papaguara në fund të periudhave ushtrimore, rezultoi se detyrimet të papaguara në fund të vitit 2023 paraqiten në shumën 47,134,514 lekë, që përbëhet nga vlera prej 27,959,393 lekë e faturave të pa likuiduara të investimeve të financuara nga ministritë e linjës dhe nga vlera prej 19,175,121 lekë e faturave, të pa likuiduara për mallra e shërbime të financuara nga të ardhurat e bashkisë. Ndërsa në fund të vitit 2024, detyrimet e prapambetura paraqiten në shumën 8,522,829 lekë, që përbëhet nga vlera prej 1,621,691 lekë e faturave të pa likuiduara të investimeve të financuara nga ministritë e linjës dhe nga vlera prej 6,901,138 lekë e faturave të pa likuiduara për mallra e shërbime të financuara nga të ardhurat e bashkisë.

Referuar totalit të shpenzimeve për vitin 2024 dhe vlerës së faturave të pa likuiduara, Bashkia Vlorë nuk konsiderohet në vështirësi financiare.

Krahasuar me vitin 2023 detyrimet e papaguara janë ulur ndjeshëm në vitin 2024, por ekzistenca e detyrimeve ndaj të tretëve dhe mos shlyerja në kohë e tyre paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 5/c, 40/h, me Udhëzimin e MFE nr. 09, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të e buxhetit” i ndryshuar, pikat 48/i, 58, 130, me Udhëzimin e MF nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore” shtojca 4 germa (c), me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.2, faqe 42-51, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Vlorë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë financimin i detyrimeve të prapambetura dhe për likuidimin e tyre të hartojë plane të detajuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, rezultoi se të dhënat sa i përket kategorisë biznes për llojin e aktivitetit, sipërfaqes së ambienteve ku biznesi ushtron aktivitet, xhiros vjetore etj, në regjistrin elektronik të DAV-së nuk është i plotë dhe i shoqëruar me dokumentacion vërtetues. Bashkia administron të dhëna sa i takon subjekteve biznes, ndërkohë që për detyrimet e familjarëve merr të mirëqenë vlerat totale të arkëtuara që i kalohen nga UK Vlore, pa kryer verifikime dhe pa njohur numrin e abonentëve taksapagues dhe atyre debitorë. Me përjashtim të DAV, Drejtoritë e tjera që administrojnë taksa/tarifa vendore nuk mbajnë regjistër për manaxhimin e të dhënave. Po kështu, konstatohet se procesi i administrimit të taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vlorë është shumë i shpërndarë dhe jo i mirëkoordinuar, duke qenë se pranë kësaj Bashkie ekziston Drejtoria e të Ardhurave Vendore, por kjo Drejtori është përgjegjëse vetëm për administrimin e të dhënave që lidhen me subjektet private, ndërkohë që e gjithë pjesa tjetër e të ardhurave administrohen nga Drejtori të tjera, duke cënuar procesin e planifikimit dhe marrjes së masave në mënyrë të saktë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 1; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar neni 4, pika 7, nenet 20-25 në Kreun IV, etj.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoritë përgjegjëse për administrimin e taksave dhe tarifave vendore dhe Njësitë Administrative, të marrin masa për mbajtjen e regjistrave me të dhëna të sakta dhe të plota për subjektet që administrojnë, si private ashtu edhe familjarë, duke pasqyruar rregullisht përlllogaritjet për vlerat që do tarifohen dhe ato që do arkëtohen, si dhe gjendjet debitorë për secilin subjekt, si dhe të rakordohen periodikisht me Drejtorinë Ekonomike.

4.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të analizojë mundësinë e ndryshimeve në strukturat aktuale përgjegjëse për administrimin e taksave dhe tarifave vendore, duke i centralizuar këto përgjegjësi, me qëllim planifikimin dhe koordinimin më të saktë të treguesve mbi taksat dhe tarifat vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

5- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të vëna në dispozicion të grupit të auditimit nga DAV Bashkia Vlorë dhe shqyrtimi i përmbajtjes së paketës fiskale për vitin 2023 - 2024, rezultoi se procesi për planifikimin, përlllogaritjen e detyrimeve tatimore dhe ndjekjen e subjekteve debitorë për taksa tarifa vendore nuk është i saktë pasi:

- Planifikimi për taksa dhe tarifa vendore nuk kryhet bazuar në rakordimin midis DAV, DRT dhe QKB për numrin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin që administron Bashkia Vlorë, analizën e rezultatit historik, pritshmërive të vitit korrent dhe koordinimit midis drejtorive që mbulojnë realizimin e tyre.

- Burimi i të dhënave sa i përket kategorisë biznes për llojin e aktivitetit, sipërfaqes së ambienteve ku biznesi ushtron aktivitet, xhiros vjetore etj., në regjistrin elektronik të DAV-së nuk është i plotë dhe i shoqëruar me dokumentacion vërtetues. Kjo ndikon në cilësinë e të dhënave që popullojnë bazën e regjistrit elektronik të DAV-së, planifikim dhe në përgatitjen e evidencave të qarta sa i përket identifikimit të subjektit dhe përcaktimit të njoftim detyrimit për tu paguar lidhur me taksat dhe tarifat vendore”.

Në Bashkinë Vlorë pranë DFBK apo DAV nuk përcillet informacion lidhur me “Planifikimin” mbi realizimin e pritshëm për taksa/tarifa vendore dhe “Listat e Debitorëve” nga gjithë struktura e ngarkuar për administrimin e të ardhurave, por vetëm nga DAV për taksa/tarifa që administron kjo drejtori.

Konkretisht *për vitin 2023* realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Vlorë, paraqitet në masën 74 %, ose nga vlera 1,438,585 mijë lekë të parashikuara është realizuar vlera 1,064,809 mijë lekë. Ndërsa *për vitin 2024* realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore paraqitet në masën 75 %, ose nga vlera 1,893,272 mijë lekë të parashikuara janë realizuar vlera 1,411,301 mijë lekë.

Për të dy vitet objekt auditimi nuk gjejmë në analizë të saktë të mos realizimit të treguesve të planit, dhe faktorët që kanë ndikuar në mosrealizim, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 1; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 4, pika 7, nenet 20-25 në Kreun IV; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet vijuese sipas PRA, etj.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1- Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Bashkinë Vlorë, të marrë masa për rishikimin dhe saktësimin e regjistrit të taksapaguesve kategoria biznes, duke përshtatur kategorinë/nënkategorinë me “Veprimtarinë” që ushtron subjekti për llogaritjen e saktë të detyrimeve, si dhe të kryejë inventarizimin e të gjithë subjekteve të cilët janë objekt i taksave vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

6- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i strukturës për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore u konstatua se, ndërthurja e veprimtarisë së DAV Vlorë në sistemin e menaxhimit të të dhënave nuk kryhet bazuar në komponentët e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, nuk ka një rregullore të brendshme për funksionimin e sistemit apo përshkrim të proceseve të punës për personelin që operon me këtë sistem.

- Struktura e teknologjisë së informacionit (“IT”), nuk organizohet në nivel Drejtorie.
- Nuk ka Auditues me profil të teknologjisë së informacionit për të zhvilluar burimet njerëzore të auditit të brendshëm me njohuri të mjaftueshme mbi teknologjinë e informacionit.
- Drejtoria nuk angazhohet në procesin e monitorimit të sistemit, konkretisht nuk ka monitorim dhe dokumentim të rakordimeve midis raporteve të gjeneruara nga sistemi me formatet e përpunuara në Excel nga operatorët, nuk ka evidenca të cilat vërtetojnë monitorimin e procesit të popullimit të bazës së të dhënave, përpunimin e informacioneve të raporteve të gjeneruara nga sistemi në evidencat format Excel dhe më pas shkresore për raportime midis drejtorive apo drejt titullarit.
- Nuk ka informacion për administrimin e përdoruesve, bashkëveprimin me burimet njerëzore për procedurat e gjenerimit në sistem të përdoruesve të rinj, përdoruesve që ndërrojnë pozicion pune apo që largohen nga detyra. Nuk ka informacion për procedurën që ndiqet për përdorues të cilët janë larguar nga detyra apo kanë ndryshuar pozicion në strukturë (A janë aktiv në sistem apo jo?).
- Nuk ka informacion sa i përket protokollimit të veprimtarive si gjenerim apo ndryshim i detyrimeve dhe të dhënave që përcaktojnë bazën e taksimit në sistem konform përcaktimeve në Paketën Fiskale apo delegim dhe ndryshim kompetencash për përdoruesit, etj.
- Struktura e kategorizimit të sistemit për bizneset është e ndryshme nga paketa fiskale e miratuar.
- Raportet që prodhon ky sistem dhe që përpunohen më pas në formatin EXCEL nga sektorët për të ndërtuar evidenca nuk protokollohen.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4, pika 26, neni 5, neni 11, neni 22, pika 3; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 5, etj.
(Më hollësisht gjetjet trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1- Rekomandimi: Bashkia Vlorë, të marrë masa për monitorimin e procesit të grumbullimit përpunimit ruajtjes së informacionit dhe gjenerimit të raporteve të sakta dhe në kohë për subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj, me cilësi dhe konform standarteve të përcaktuara në kuadrin rregullator.

Menjëherë dhe në vijimësi

7- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i analizave të llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale në pasqyrat financiare në mbyllje të vitit 2024, rezultoi se ka analizë më vete për vlerat të rikonstruksioneve, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të cilat nuk i shtohen vlerës së aktivitetit pas investimeve të kryera.

Gjithashtu, rezultuan veprime të gabuara në klasifikimin kontabël, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit, duke sjellë pasqyrimin e pasaktë të gjendjes së këtyre aktiveve në llogaritë:

- Në analizën e gjendjes së llogarisë 212 *“Ndërtesa e Konstruksione”*, janë përfshirë në mënyrë të gabuar 7 aktive në vlerën prej 96,594,903 lekë, ku sipas klasifikimit kontabël 6 aktive në vlerën 88,775,097 lekë i përkasin llogarisë 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”* dhe 1 (një) aktiv në vlerën 7,819,806 lekë llogarisë 210 *“Toka, Troje, Terrene”*.

- Në analizën e gjendjes së llogarisë 213 *“Rrugë, mjete, vepra ujore”*, janë përfshirë në mënyrë të gabuar vlera prej 103,720,750 lekë e 30 aktiveve, ku sipas klasifikimit kontabël 5 aktive në vlerën 16,228,308 lekë i përkasin llogarisë 210 *“Toka, Troje, Terrene”*, të 13 artikuj aktivesh në vlerën 3,738,580 lekë, llogarisë 214 *“Instalime teknike makineri e pajisje”* dhe 12 artikuj aktivesh llogarisë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* në vlerën 83,753,862 lekë. Në gjendjen e kësaj llogarie është përfshirë vlera 37,387,815 lekë e emërtuar *“Të tjera”*, e cila është trashëguar nga ish-komunat e pa analizuar.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimi i MFE nr.8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II, pikat 5, 11, 36, Aneksi 1, pika 2/1 germa (e), Klasa 2, me Nomenklaturën e Llogarive të Planit Kontabël Publik, me Udhëzimin e MF nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.3, faqe 66-90, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit në Bashkinë Vlorë të analizojë dhe rishikojë dokumentacionin financiar të trashëguar nga ish-komunat dhe të kryejë inventarin fizik në NjA për identifikimin analitik të aktiveve që përfshijnë këto vlera.

Të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet për kalimin e vlerave të aktiveve sipas llojit përkatës, duke i evidentuar në llogaritë e përshtatshme sipas klasifikimit, si dhe të bëhen korrektimet e nevojshme në llogaritjen e amortizimit.

Brenda datës 30.06.2026

8- Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 202 *“Studime dhe projekte”*, si në mbyllje të vitit 2023 ashtu dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 115,857,512 lekë, ku sipas analizës përfaqëson vlerën e 52 projekt-studimeve të pa shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Ndërsa vlera prej 9,812,760 lekë e emërtuar *“Të tjera”*, nuk është e analizuar dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% të vlerës së mbetur, veprime me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e*

qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III pika 36, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2, pika 3.3, nënpika 62, nënpika “Aktivet afatgjata jo materiale”, dhe me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75. (Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.3, faqe 66-90, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit në Bashkinë Vlorë të analizojë dokumentacionin financiar të arkivuar të ish-komunave dhe bashkisë për identifikimin e projekt-studimeve gjendje e llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”, ku vlerat e tyre ti kalojnë AAGJM-ve përkatëse dhe për pjesën e mbetur të përllogarisë amortizimin e tyre, veprime të cilat të evidentohen nëpërmjet sistemimeve kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2025.

Brenda datës 30.06.2026

9- Gjetje nga auditimi: Referuar analizës të gjendjes së llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, rezultoi se nuk është zbritur vlera e 35 artikujve për ujësjellës-kanalizimeve me vlerë 646, 672,408 lekë, ku sipas VKM nr. 302, datë 11.05.2022 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura”, Kreu II, pika 14 dhe Marrëveshjes e nënshkruar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë të datës 15.07.2022...eni 6 pika 4, duhej transferuar UK Vlore, duke sjellë ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit, në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.3, faqe 66-90, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit të kryejë procedurat ligjore për transferimin e aktiveve që i përkasin ujësjellësve të rrjetit shpërndarës, KUZ, depo dhe pompa uji në “Shoqërinë Rajonale të Ujësjellës Kanalizime, Vlorë” dhe të kryhen veprimet sistemuese kontabël në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Brenda datës 30.06.2026

10- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, nga 179 objekte inventari të pasurive të paluajtshme (ndërtesa) me kosto historike në vlerën 1,488,986,380 lekë të evidentuara në pasqyrën financiare, Bashkia Vlorë nuk posedon titull pronësie në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu IV nenet 35-44. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Kreu I, pika 4, Kreu III, pika 35.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.3, faqe 66-90, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1- Rekomandimi: Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit për 179 objekte inventari të pasurive të paluajtshme (ndërtesa) me kosto historike në vlerën 1,488,986,380 lekë të marrin masa që të kryhen procedurat e plota për hipotekimin dhe certifikimin në ASHK, Drejtoria Vendore Vlorë, në mënyrë që këto aktive kjo njësi vendore ti zotërojë e të sigurojë njohjen në kontabilitet mbi bazën e dokumenteve ligjorë.

Brenda datës 30.06.2026

11- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e aktiviteteve kulturore nga Qendra e Turizmit, Artit dhe Kulturës janë kryer shpenzime me burim financimi fonde të akorduara nga Bashkia Vlorë për vitin 2023 në 20 raste në shumën 14,193,500 lekë dhe për vitin 2024 në 26 raste në vlerën 20,172,600 lekë, me destinacion për organizimin dhe zhvillimin e aktiviteteve kulturore. Pranimi i projekt-ideve, miratimi dhe përcaktimi i vlerës së kontratës është bërë nga Bashkia, ndërsa lidhja e kontratës së monitorimit zhvillimit të projekteve janë realizuar nga QTAK, ku nga auditimi i tyre *rezultoi se::*

- Mungon një rregullore e zhvillimit dhe financimit të projekteve kulturore, artistike, rinore dhe sportive, si dhe e funksionimit të Këshillit të Përhershëm Artistike-Kulturor.

- Në **4 raste**, të aplikimeve dhe miratimet nga Këshilli i Kulturës të projekteve kulturore nuk kanë një program të plotë të detajuar sipas një agjende të mirë përcaktuar dhe nuk ka një relacion me përlllogaritjet e vlerës së kontratës dhe argumentimin e saj e më pas kontestimin e preventivave paraprak të aplikimeve.

- Në **5 raste**, operatorët ekonomikë që janë zhvilluesit e projekteve kulturore nuk kanë përvojë të mëparshme të dokumentuar për realizimin e këtyre aktiviteteve.

- Në **5 raste**, relacioni ose raporti i zhvillimit të projektit kulturor hartohet vetëm nga pala e operatorit ekonomik realizues e aktivitetit dhe nuk konfirmohet nga pala e QTAK, Bashkia Vlorë. Në një rast ky relacion mungon fare dhe në 3 raste nuk shoqërohet me foto apo DVD të aktiviteteve të realizuara.

- Në **3 raste**, kur kosto e projektit kulturor është më madhe se vlera e kërkuar me financim, vetëm në 1 rast është detajuar preventivi paraprak se çfarë zërash janë mbuluar me financim nga donatorë të tjerë dhe çfarë zërash janë financuar nga QTAK, ndërsa në 2 rastet e tjera janë preventivuar vetëm zërat e shpenzimeve të financuara nga bashkia, fakt që tregon qartë se projekti është financuar vetëm nga QTAK.

- Në **4 raste**, pagesash me bankë u mungon situacioni për çdo zë shpenzimesh me pagesat e kryera.

Veprimet e mësipërme, janë në kundërshtim me pikën 19 të nenit 4 dhe pika 5 e nenit 23 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2020 “Për menaxhimin financiare dhe kontrollin”, i ndryshuar, VKM nr.1173, datë 6.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura” me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika 10 dhe pika 34,35/a, b, dhe 36, Udhëzimin e Ministrisë së Kulturës dhe Sporteve nr. 1, datë 24.05.2005 “Për mënyrën e organizimit dhe funksionimit të këshillave artistike-kulturorë”.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.3, faqe 66-90, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1- Rekomandimi: Qendra e Turizmit, Artit dhe Kulturës të marrë të gjitha masat e nevojshme për dokumentimin e çdo faze të realizimit të projekteve, duke filluar nga përcaktimi i kriterëve që duhet të plotësojnë aplikantët e deri në përcaktimin e strukturave përgjegjëse për ndjekjen, monitorimin dhe procedurat e financimit të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

12- Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i procedurave të realizuara për “*blerjet me vlerë të vogël*”, për të dy vitet objekt auditimi, vihet re copëzim i fondit limit për realizimin e blerjeve me të njëjtën natyrë dhe thuajse zëra të njëjtë shpenzimesh, me pasojë shmangien e procedurave të rregullta të prokurimit. Të gjithë procedurat e realizuara në këtë mënyrë, janë shpenzime të parashikuara në buxhet dhe të përfshira në regjistrin e parashikimit të prokurimeve, si dhe lidhen me veprimtarinë e përditshme të Ndërmarrjes së shërbimeve, pra nuk kanë ardhur si pasojë e ngjarjeve emergjente, apo të pa parashikuara. Për më tepër, konstatohet se ato janë procedura me objekt identik dhe të përsëritura në vitin pasardhës, pra është e pajustificuar copëzimi i fondit duke i realizuar ato veçmas pasi janë blerje periodike të veprimtarisë rutinë të ndërmarrjes. Konkretisht fondet e prokuruar në këtë mënyrë kanë vlerën totale 6,888,865 lekë për vitin 2023 dhe 7,977,993 lekë për vitin 2024, veprimet në kundërshtim me nenin 2 të Ligjit nr. 160, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe neni 3, pika 1 dhe neni 56, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1- Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor (*grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës*), të marrin masa për shmangien e copëzimit të fondeve dhe grupimin e sa më shumë blerjeve me vlerë të vogël me natyra të njëjta apo zëra të njëjta shpenzimesh, në një procedurë të vetme, nisur nga fakti se nevojat për shpenzime të njësive publike janë planifikuar dhe miratuar që në hartimin e buxhetit vjetor dhe nuk janë blerje të ndodhura nga situata emergjente.

Menjëherë dhe në vijimësi

13- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit “*Blerje me vlerë të vogël*”, për të dy vitet objekt auditimi, rezultoi se këto procedura kryhen tepër formalisht. Konkretisht konstatohet se dokumentacioni nuk protokollohet, por i vendoset i njëjti numër dhe datë secilit dokument të një procedure. Nuk respektohet kronologjia e hartimit të dokumenteve, si p.sh. hartohet urdhri i prokurimit përpara përgatitjes së specifikimeve teknike dhe kriterëve, apo këto dokumente përgatitjen nga personel i ndryshëm nga ai i përcaktuar në urdhër. Pavarësisht se formalisht në dosje gjenden ofertat për studimin e tregut, në pjesën më të madhe të rasteve fondi limit është përcaktuar që në kërkesën e bërë për prokurimin, me arsyetimin se përlllogaritja është kryer që në hartimin e regjistrit të parashikimeve. Gjithashtu konstatohet se nisja e procedurave të prokurimit të këtij lloji nuk shoqërohet me argumente apo analiza, por vetëm me një kërkesë formale me sasi të nevojshme të artikujve. Objektet e blerjeve për vitin 2024 janë thuajse identike, pra të përsëritura si ato të vitit 2023 dhe kryesisht sa i takon veshjeve të punës apo veglave të punës, nuk ka asnjë analizë apo argumentim përse lind nevoja për blerje të njëjta vit pas viti. Grupi që ka bërë kërkesat nuk ka paraqitur një relacion se cila është gjendja e veshjeve/veglave të blera një vit më parë, sa janë të dëmtuara, etj. Së fundmi konstatohet se jo në çdo rast ngrihet nga titullari Komisioni i vlerësimit të ofertave dhe vihet re se në këto raste

vlerësimi është bërë edhe nga vetë NjP. Ndërkohë që edhe procesverbalet e KVO janë tepër formale, në to pasqyrohet vetëm renditja e operatorëve e gjeneruar nga sistemi, nuk pasqyrohen vlerat e ofertave për operatorët e skualifikuar por vetëm arsyeja e skualifikimit, si dhe KVO nuk shprehet në asnjë rast për përmbushjen e kriterëve apo specifikimeve. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 2, 4, 76 dhe 78 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1- Rekomandimi: Titullari i Ndërmarrjes së Shërbimeve të marrë masa dhe të kërkojë nga NjP dhe KVO respektimin me rigorozitet dhe në mënyrë kronologjike të të gjithë hapave që duhen ndjekur gjatë realizimit të procedurave të prokurimit blerje me vlerë të vogël, duke garantuar dokumentimin e çdo hapi që nga lindja e nevojës për shpenzim e deri në pasqyrimin e plotë të procesit të vlerësimit nga KVO. Procesi të kryhet me përgjegjshmëri vetëm nga personat e ngarkuar me urdhra pune për këtë qëllim.

Në vijimësi

14- Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, u konstatua se në 7 procedurat e zhvilluara nga AK Bashkia Vlorë, kryesisht të procedurave me destinacion investime publike të ndryshme, rezultoi se në momentin e lidhjes së kontratës nuk janë pajisur me “leje ndërtimi/infrastruktura”, veprime në kundërshtim me nenin 39¹⁵ pika 3¹⁶ të Ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar. Ndërsa në **4** procedura prokurimi, krahas mungesës së lejes së ndërtimit, nga AK Bashkia Vlorë nuk është kryer oponentenca teknike, edhe pse objekti i procedurës është një ndërtim publik apo me akses publik, veprime në kundërshtim me pikën 1 të nenit 6, të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, si dhe pikës 4 të VKM nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponentencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, konkretisht për rastet:

1. Procedura me objekt “Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit”, viti 2023 me fond limit 18,331,219 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 16,333,800 lekë, ku fitues është shpallur B/OE “L. & C. & C. + V.”. Mungesa e “leje ndërtimi/infrastruktura” të “oponentencë teknike”.

2. Procedura me objekt “Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë), viti 2024 me fond limit 12,773,790 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 10,938,377 lekë. Mungesa e “leje ndërtimi/infrastruktura”.

3. Procedura me objekt “Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024 me fond limit 11,770,476 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 10,262,408 lekë. Mungesa e “leje ndërtimi/infrastruktura”.

4. Procedura me objekt “Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024 me fond limit 32,463,952 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 31,486,400 lekë. Mungesa e “leje ndërtimi/infrastruktura” të “oponentencë teknike”.

¹⁵ përcakton se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji”

¹⁶ përcakton se: “Përfituesi i lejes së ndërtimit, pronari i ndërtimit, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve janë përgjegjës solidarisht, sipas nenit 52, shkronjat “e” dhe “ë”, të këtij ligji, për kryerjen e punimeve në përputhje me këtë ligj, me dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, me dokumentet e planifikimit në fuqi, si dhe me kushtet dhe kriteret e lejes së ndërtimit”.

5. Procedura me objekt " Rikon i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5", viti 2024 me fond limit 23,345,255 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 16,788,564 lekë. Mungesa e *"leje ndërtimi/infrastruktura"* të *"oponencë teknike"*.

6. Procedura me objekt " Sistemim i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023" me fond limit 14,358,333 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 5,066,920 lekë. Mungesa e *"leje ndërtimi/infrastruktura"*.

7. Procedura me objekt " Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare "Avni Rustemi", viti 2023 me fond limit 53,389,166 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 39,973,315 lekë, ku fitues është shpallur B/OE "A. + V. G." ShPK Mungesa e *"leje ndërtimi/infrastruktura"* të *"oponencë teknike"*.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, në cilësinë e Titullarit të AK- Bashkia Vlorë, të marrë masa që në asnjë rast të zhvillimit të procedurave të investimeve publike, të mos lidhë kontratën e zbatimit pa miratimin paraprak të *"leje ndërtimi/infrastruktura"* dhe oponencës teknike të objektit në rastet kur kërkohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

15- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacioni, rezultoi se në **6** procedura prokurimi ("Rikon. i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5", viti 2024; "Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024"; "Rikualifikim i disa hapësirave të gjelbra të qytetit, viti 2024"; "Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit", viti 2023; " Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare "Avni Rustemi", viti 2023; "Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme në njësinë Administrative Orikum për vitin 2023"; "Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike të Segmentit nga Shkolla e Marinës deri te Regina City", viti 2023), projekt/preventivave hartoheshin nga punonjësit e Bashkisë Vlorë, në mungesë të licencave profesionale të projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rievimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve elektrike, -projektuesi i instalimeve hidrosanitare, - projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, -projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, ekspert mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 5, të VKM nr. 759, datë 12.11.2014, "Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim", i ndryshuar, e cila ka miratuar Rregulloren "Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim", neni 16, pika 1.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, në cilësinë e Titullarit të AK- Bashkia Vlorë, të marrë masa për hartimin e projekteve nga persona/subjekte të licencuar, sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësore dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

16- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 41 dosjeve të procedurave të prokurimit me vlerë të lartë, në Bashkinë Vlorë (aparati) dhe NSHP-Bashkia Vlorë, ku janë të pasqyruara dosjet fizike të prokurimit, e cilat ndër të tjera përmban procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., rezultoi se nuk janë të pajisura me inventar të brendshëm të dosjes për të gjithë përmbajtjen e tyre, në kundërshtim me nenet 21, 58, 59 dhe 60 të normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, dhe të Vendimit nr. 4, datë 19.6.2017 “Për miratimin e rregullave të njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të RSH”, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të PP” (i ndryshuar), neni 78, pika 2, neni 74, pika 3, dhe Ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. (Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1- Rekomandimi: Bashkia Vlorë (Sektori i Procedurave të Prokurimit) dhe Ndërmarrja e Shërbimeve Publike- Bashkia Vlorë, të marrin masa për arkivimin e të gjitha dosjeve të procedurave të prokurimit të mbyllura në të gjitha fazat e tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

17- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi përllogaritjen e fondi limit për sasinë e karburantit që prokurohet në NSHP- Bashkia Vlorë (Sektorit i Bordi i Kullimit, Sektorit i Gjelbërimit, Sektorit i Pastrimit dhe NSHP), rezultoi se sasia e karburantit e përllogaritur dhe programuar për tu prokuruar nuk identifikohen faktorët që kanë çuar në përcaktimin e sasive, duke mos bërë një analizë të hollësishme referuar sasisë së karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (motogjenerator, kaldaja, etj.) që janë në qarkullim dhe gjendje pune, sipas inventarit, mbi sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të KB. Në asnjë rast nuk identifikohet të jetë hartuar normativa e konsumit të mjeteve me procesverbal të veçantë në fillim të çdo viti.

Në këto kushte, veprimet në lidhje me përllogaritjen dhe argumentimin e sasisë së karburantit të prokuruar që përkthehet në vlerë, çojnë në përdorimin jo me efektivitet të fondeve të prokuruar, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germa (a, b), neni 34, pika 2, VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 2, Kreu IV, dhe neni 76, pika 2.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1- Rekomandimi: Drejtoria e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Bashkia Vlorë, Drejtoria e Bordit të Kullimit, Drejtoria e Gjelbërimit dhe Pastrimit në bashkëpunim me Drejtorinë e Buxhetit dhe të Financës Bashkia Vlorë, gjatë planifikimit në buxhet të fondit për sasinë e karburantit që do prokurohet në periudhë në vijim, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për hartimin

e procesverbale mbi konsumin për 100/km/ orë pune (pavarësisht librezës së mjeteve), mbi normativën e harxhimit të karburantit, mbi volumin e punës së kryer në vitin që mbyllet dhe të mjeteve që janë gjendje pune.

Menjëherë dhe në vijimësi

18- Gjetje nga auditimi: Në 5 procedura prokurimi të zhvilluara gjatë vitit 2023 – 2024 (*nga e cila 4 procedura të vitit 2023 dhe një procedurë e vitit 2024*), janë evidentuar problematika në fazën e hartimit të specifikimeve teknike, si dhe përlllogaritjes dhe dokumentimit të fondit limit, të cilat konsistojnë në këto drejtime:

- Nuk janë dokumentuar apo pasqyruar analiza në lidhje me sasinë e mallit apo shërbimit që kërkohet të prokurohet;
- Nuk janë mbajtur procesverbale për të dokumentuar apo pasqyruar veprimtarinë e komisionit të përlllogaritjes së specifikimeve teknike apo fondit limit;
- Janë hartuar specifikime teknike pa aplikuar masa variabile të parametrave teknike gjë që përbën një risk të shtuar për cënimin e konkurrencës efektive, *konkretisht procedurat:*

1. Procedura me objekt: *“Blerje fadromë me kovë mbi 3 ton”,* zhvilluar në vitin 2023 me vlerë kontrate pa TVSh prej 7,500,000 lekë të lidhur me OE M. ShPK;

2. Procedura me objekt: *“NSHP, Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5 m³”,* zhvilluar në vitin 2023 me vlerë kontrate pa TVSh prej 5,300,000 lekë të lidhur me OE M. ShPK;

3. Procedura me objekt: *“Mirëmbajtje Hidrovori”,* zhvilluar në vitin 2023 me vlerë kontrate pa TVSh prej 2,766,214 lekë të lidhur me OE S. ShPK;

4. Procedura me objekt *“Ndriçim i rrugës Rruga e Pishave-Zvërnec-Manastir”,* zhvilluar në vitin 2023 me vlerë kontrate pa TVSh prej 2,766,214 lekë të lidhur me OE S. ShPK;

5. Procedura me objekt *“Blerje Materiale Elektrike për ndriçim publik dhe institucionin”,* zhvilluar në vitin 2024 me vlerë kontrate pa TVSh prej 12,587,070 lekë të lidhur me OE “L.” ShPK.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 160, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 34, pika 2, neni 36, pika 2 dhe 4, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 2, 40, 76 dhe 78.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1- Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike Bashkia Vlorë, gjatë zhvillimit të proceduarve të prokurimit, të marrë masa të argumentojë dhe dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, duke u mbështetur në specifikimet teknike të objektit që do prokurohet, si dhe të sigurojë krijimin e kushteve për konkurrencë të paanshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

19- Gjetje nga auditimi: Në 15 nga 41 procedurat e prokurimit të audituara në Bashkinë Vlorë (*aparati*) dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (NSHP) Bashkia Vlorë (*njësi vartëse*), me fond limit 344,632 mijë lekë ose 38 % e fondit të audituar (*906,580 mijë lekë*), janë konstatuar mangësi në aplikimin e kriteret e vendosura, si kriteret paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE ose janë bërë shkak për skualifikim të OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës (*“vinç kull 4-6 ton me manovrator copë një dhe vinç kull 6-10 ton copë një”, “ekskavator me kapacitet 0.25 m³ dhe 2 m³, si dhe autovinç me tonazh 2.5 ton dhe 5 ton”, “çertifikatë ISO 39001:2012- Për sistemin e menaxhimit të trafikut*

rrugorë”, “një ekspert zjarrfikës”, “Arkitekt”, “Auditues për Energjinë”, “licencë nga QKL me kod III.2/B “Për grumbullim, ruajtje dhe transportim të mbetjeve urbane”, “vinç ekskavator copë një dhe vinç kull 4-10 ton një copë dhe fabrikë betoni”, siç pasqyrohet në faqen 90-186 të RPA), kritere në kundërshtim me nenin 36 dhe 77 të Ligj nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, (i ndryshuar), si dhe nenet 39, 40 dhe 78 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, konkretisht procedurat:

a- Institucioni Bashkia Vlorë për 8 raste, nga e cila viti 2023 për një rast dhe viti 2024 për 7 raste, si vijon:

1. Procedura me objekt: “Rikonstruksioni i palestrës së qytetit, viti 2023”, me fond limit 18,333,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 16,498,999 lekë, me BOE “L. & C. T. & C.” SHPK;

2. Procedura me objekt: “Barriera metalike mbrojtëse për këmbësorët përgjatë rrugës Transballkanike dhe Rrugës Ali Demi, viti 2024”, me fond limit 22,500,000 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 20,416,300 lekë, me OE “C” SHPK;

3. Procedura me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës “Ish fabrika e Çimentos” Lot 1, VITI 2024”, me fond limit 113,333,000 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 83,744,850 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK;

4. Procedura me objekt: “Rikonstruksioni i kopshteve dhe shkollave (Rikonstruksioni i shkollës “Hasan Pulo”, Orikum, rikonstruksion i kopshtit nr. 14, rikonstruksion i shkollës “Jani Minga”, rikonstruksioni i tualeteve të shkollës “Ismail Qemali”, “15 Tetori” dhe kopshtit Nr. 5), viti 2024”, me fond limit 23,471,715 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 16,788,564 lekë, me Shoqërinë “K.” SHPK;

5. Procedura me objekt: “Azhornim projekti I kanaleve Vaditës-Bordi Kullimit Vlorë viti 2024”, me fond limit 12,773,790 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 10,938,378 lekë, me shoqërinë “P” SHPK;

6. Procedura me objekt: “Mirëmbajtje diga te rezervuarit Bestrove, Panaja dhe Bunavi, viti 2024”, me fond limit 11,770,476 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 10,262,408 lekë, me shoqërinë “P.” SHPK;

7. Procedura me objekt: “Rikonstruksion i kopshtit “Nr.10”, viti 2024”, me fond limit 32,463,952 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 31,486,400 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK;

8. Procedura me objekt: “Rikualifikimi i hapësirave te gjelbra ne qytet, viti 2024”, me fond limit 20,954,000 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 16,305,741 lekë, me shoqërinë “G.” SHPK.

b- Njësia vartëse NSHP- Bashkia Vlorë, për 7 raste, nga e cila viti 2023 për 2 rast dhe viti 2024 për 5 raste, si vijon:

1. Procedura me objekt: “NSHP, fadrome me kove mbi 3 ton, viti 2023”, me fond limit 7,978,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 7,500,000 lekë, me shoqërinë M. SHPK.

2. Procedura me objekt: “Sistemim i territorit te ndërmarrjes, viti 2023”, me fond limit 14,358,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 14,005,300 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK.

3. Procedura me objekt: “Bordi i Kullimit, Blerje Ekskavator me Goma, viti 2024”, me fond limit 10,000,000 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 9,700,000 lekë, me subjektin “A.H” PF.

4. Procedura me objekt: “NSHP “Blerje Asfaltobeton”, viti 2024”, me fond limit 33,875,000 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 32,245,500 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK.

5. Procedura me objekt: “Sektori i Pastrimit, Blerje Autobot, viti 2024”, me fond limit 8,333,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 8,150,000 lekë, me Subjektin “A.H” PF.

6. Procedura me objekt: “Sektori i pastrimit, Blerje Kontenier 1.1 m³, viti 2024”, me fond limit 8,333,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 5,700,000 lekë, me shoqërinë “N.” SHPK.

7. Procedura me objekt: “Sektori i Shërbimeve, Blerje Kamion vinç 7 ton vetëshkarkues, 5 (pese metër kubsh, kapaciteti ngritës i vinçit 6 ton), viti 2024”, me fond limit 6,154,167 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 5,880,000 lekë, me subjektin “A.H” PF.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1- Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë (aparati) dhe NSHP- Bashkia Vlorë (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), të marrë masa për hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim, specifikimeve teknike dhe kriterit të vlerësimit të ofertave, në mënyrë që të sigurohet transparencë, trajtim i barabartë dhe mos-diskriminim ndaj të gjithë operatorëve ekonomikë të interesuar, si dhe të promovohet konkurrenca, duke garantuar përdorimi me ekonomicitet i fondeve publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

20- Gjetje nga auditimi: Në **14** nga 41 procedurat e prokurimit me vlerë të lartë të audituara në Bashkinë Vlorë (aparati) dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (NSHP) Bashkia Vlorë (njësi vartëse), me fond limit 373,112 mijë lekë ose 41 % e fondit të audituar (906,580 mijë lekë), anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave kanë kualifikuar dhe shpallur fitues OE në kushtet kur këta të fundit nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit në plotësimin të kriterëve kualifikues, në kundërshtim me Ligjin nr. 160, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92, pika 3 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, pika 2, konkretisht:

a- Për institucionin e Bashkisë Vlorë, janë 7 raste, nga e cila në vitin 2023 për 4 raste dhe viti 2024 për 3 raste, si vijon:

1. Procedura me objekt: “Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike Segmentit nga Shkolla e Marinës deri te Regina City, viti 2023”, me fond limit 5,833,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 5,126,260 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK;

2. Procedura me objekt: “Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme të Njesisë Administrative Orikum, viti 2023”, me fond limit 15,788,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 10,089,500 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK;

3. Procedura me objekt: “Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”, viti 2023”, me fond limit 53,389,166 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 39,973,31 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK;

4. Procedura me objekt: “Rikonstruksioni i palestrës së qytetit, viti 2023”, me fond limit 18,333,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 16,498,999 lekë, me BOE “L. & C. Trade & C.” SHPK;

5. Procedura me objekt: “Materiale Elektrike, viti 2024”, me fond limit 12,785,00 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 12,587,070 lekë, me shoqërinë “L. B.” SHPK;

6. Procedura me objekt: “Rikonstruksion dhe shtese anësore 3 (tre) kate në shkollën 9-vjecare “Lef Sallata”, viti 2024”, me fond limit 155,536,150 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 126,548,572 lekë, me shoqërinë “V” SHPK;

7. Procedura me objekt: “Rikonstruksion i kopshtit “Nr.10”, viti 2024”, me fond limit 32,463,952 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 31,486,400 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK;

b- Për njësinë vartëse NSHP- Bashkia Vlorë janë 7 raste, nga e cila në vitin 2023 për 2 raste dhe viti 2024 për 5 raste, si vijon:

1. Procedura me objekt: “Sek. Pastrimit, Punime te vendgrumbullim i mbetjeve, dëmtim nga zjarri, viti 2023”, me fond limit 7,333,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 5,066,920 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK;

2. Procedura me objekt: “Sistemim i territorit te ndërmarrjes, viti 2023”, me fond limit 14,358,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 14,005,300 lekë, me shoqërinë “A.” SHPK;

3. Procedura me objekt: “Sektori i pastrimit, Blerje Karburant, viti 2024”, me fond limit 32,000,000 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 31,310,304 lekë, me shoqërinë “F.” SHPK;

4. Procedura me objekt: “Sektori i Bordit të Ujitjes dhe Kullimit, Blerje Karburant, viti 2024”, me fond limit 7,095,833 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 6,996,231 lekë, me shoqërinë “F.” SHPK;

5. Procedura me objekt: “Sektori i Gjelbërimit, Blerje Karburant, viti 2024”, me fond limit 1,516,667 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 1,491,390 lekë, me shoqërinë “F.” SHPK;

6. Procedura me objekt: “NSHP, Blerje Karburant, viti 2024”, me fond limit 15,162,500 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 14,903,568 lekë, me shoqërinë “F.” SHPK;

7. Procedura me objekt: “Sektori i pastrimit, Blerje Kontenier 1.1 m³, viti 2024”, me fond limit 8,333,333 lekë, dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh prej 5,700,000 lekë, me shoqërinë “N.” SHPK. (Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1- Rekomandimi: Titullari i AK Bashkia Vlorë (aparati) dhe AK në Ndërmarrja e Shërbimeve Publike-Bashkia Vlorë, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e OE, të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DT.

Në çdo rast, gjatë fazës së vlerësimit të një procedure prokurimi, duket të konsiderohet e vlefshme dhe të kualifikohet vetëm ajo ofertë që është plotësisht në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës, ftesës për ofertë ose dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor i ka vlerësuar të domosdoshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

21- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në trembëdhjetë raste dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë / i saktë. Këto problematika kanë të bëjnë me mangësi në projektet ndërtimore, mangësi në licencat individuale të hartuesve të projekteve ndërtimore, mangësi në policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale, informacion jo të saktë në dokumentacionin e ngarkuar në sistem, mangësi në dokumentacionin e nevojshëm për pajisje me certifikatë përdorimi. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 24.03.2023, me problematika si më poshtë vijon: i. Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, si dhe fasadat teknike nuk janë të dimensionuara; ii. Mungon licenca individuale e hartuesit të projektit të ngrohje-ventilim (z. V.G);

2. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 08.05.2023, me problematika si më poshtë vijon: i. Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungojnë planimetritë me mobilimet përkatëse; ii.

Informacioni i shënuar në planvendosjen e miratuar nuk është i saktë, pasi për objektin ekzistues në skajin jugor të objektit në zhvillim është shënuar *“Objekt në ndërtim 2K”*, kur faktikisht është një objekt në ndërtim në lartësinë e katër kateve;

3. Leje ndërtimi për *“Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”*, me zhvillues *“F.”* ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungojnë plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, si dhe fasadat teknike nuk janë të dimensionuara; **ii.** Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e hartuesit të raportit të auditimit të efencës së energjisë është jashtë afatit të mbulimit (afati i policës është 08.06.2021 – 07.06.2022, ndërsa aplikimi është bërë në datë 10.04.2023);

4. Leje ndërtimi për *“Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”*, me zhvillues *“S.”* ShPK, miratuar në 19.05.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungojnë plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, si dhe fasadat teknike nuk janë të dimensionuara; **ii.** Informacioni në relacionin teknik të projektit arkitektonik nuk është i saktë, pasi në të është cituar se numri i vendparkimeve të propozuar është 21 vende, ndërkohë që nga projekti arkitektonik konstatohet se numri i vendparkimeve është 15 vendparkime; **iii.** Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungojnë planimetri dhe detaje të lidhjes me rrjetin KUZ të qytetit, si dhe plani i largimit të ujërave të shiut; **iv.** Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e hartuesit të raportit të auditimit të efencës së energjisë është jashtë afatit të mbulimit (afati i policës është 08.06.2021 – 07.06.2022, ndërsa aplikimi është bërë në datë 10.04.2023); **v.** Nuk është hartuar raporti i vlerësimit teknik;

5. Leje ndërtimi për *“Godinë hotelerie dhe rezidenca banimi 8 kate, me 2 kate parkim nëntokë”*, me zhvillues *L.* ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës; plani i organizimit të punimeve; prerjet teknike nuk japin informacion mbi të tre skesionet që përbëjnë objektin në zhvillim, pasi në sistem janë ngarkuar vetëm dy prerje për tre seksione; paraqitje të detajeve të elementeve konstruktivë të strukturës; fasadat teknike nuk janë të dimensionuara, si dhe mungojnë të dhëna mbi materialet që do të përdoren në fasadë; **ii.** Në lidhje me dokumentacionin shoqërues të projektit elektrik, është konstatuar se mungon licenca individuale e inxhinierit elektrik, deklarata e përgjegjësisë profesionale, si dhe polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale;

6. Leje ndërtimi për *“Objekt banimi 7 kate dhe 1 kat nëntokë”*, me zhvillues *“M.”* ShPK, miratuar në 22.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e elementeve konstruktivë të strukturës; **ii.** Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungon pasi mungojnë detajet e montimit të sistemit rrufe-pritës, detajet e instalimeve elektrike dhe plani i citofonisë, televizionit dhe telefonisë; **iii.** Mungon licenca profesionale personale e hartuesit të projektit elektrik (është ngarkuar vetëm licenca profesionale e subjektit ku zj. G. është drejtuese teknike);

7. Leje ndërtimi për *“Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe 1 kat nëntokë”*, me zhvillues *“L.”* ShPK, miratuar në 13.06.2024, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, plani i sistemeve, paraqitja e detajeve konstruktive, si dhe fasadat teknike janë të padimensionuara dhe të pa-materializuara; **ii.** Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e montimit të sistemit rrufe-pritës;

8. Leje ndërtimi për “Objekt banimi me 1-5-6-7 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 17.10.2024, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës; **ii.** Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e hartuesit të studimit sizmologo inxhinierik është jashtë afatit të mbulimit (afati i policës është 18.08.2023 – 17.08.2024, ndërsa aplikimi është bërë në datë 20.08.2024); **iii.** Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë skemat elektrike të bokseve të matjeve, skemat elektrike të kuadrove të apartamenteve, detajet e montimit të sistemit rrufe-pritës dhe detajet e instalimeve elektrike;

9. Certifikatë përdorimi për “Kompleks shërbimesh turistike dhe shtëpi të dyta”, me zhvillues E. ShPK, miratuar në 05.04.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është në përputhje me përcaktimet e VKM-së nr. 650, datë 02.10.2019 “Për sigurimin e ndërtimeve”. Polica e sigurimit e ngarkuar në sistemin *e-lejet* ka një afat mbulimi një vjeçar, për periudhën 22.11.2022 – 21.11.2023, dhe jo 10 vjeçar, si është e parashikuar në dispozitat ligjore; **ii.** Mungon projekti ‘as-built’;

10. Certifikatë përdorimi për “Godinë 4 kat, me 2 kate nëntokë, me tarracë të shfrytëzueshme të gjelbëruar, me funksion hoteleri dhe shërbime turistike”, me zhvillues “B.” ShPK, miratuar në 04.05.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, por 2 vjeçar;

11. Certifikatë përdorimi për “Godinë banimi dhe shërbime 1-8-9 kate dhe 1 kat nëntokë (objekti 2)”, me zhvillues “G.” ShPK, miratuar në 13.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Periudhat e mbajtjes së akteve të kontrollit nuk përputhen me zbatimin e punimeve të ndërtimit. Akti i piketimit të strukturës është mbajtur në datë 20.06.2020, ndërsa nga fotografimi satelitor i periudhës Prill, 2020, konstatohet se objekti ka qenë në katin 0, pra është ndërtuar kati nëntokë. Zhvilluesi ka kaluar në fazën vijuese pa kryer aktin e piketimit, pa marrë konfirmim nga autoriteti vendor; **ii.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, por 1 vjeçar; **iii.** Mungon projekti ‘as-built’;

12. Certifikatë përdorimi për “Objekt 8 – 9 kate, 3 kate dyqane, 6 kate banim + parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 27.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Mungon projekti ‘as-built’; **ii.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, por 1 vjeçar; **iii.** Mungon akti përkatës nga Ujësjiellës – Kanalizime Vlorë; **iv.** Mungon foto e fasadës veri – perëndimore; **v.** Periudhat e mbajtjes së akteve të kontrollit nuk përputhen me zbatimin e punimeve të ndërtimit.

13. Certifikatë përdorimi për “Kompleks hotelier 4 kate me 1 kat nën tokë”, me zhvillues “H.” ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: **i.** Mungon projekti ‘as-built’; **ii.** Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, por 1 vjeçar; **iii.** Mungon akti përkatës nga Ujësjiellës – Kanalizime Vlorë; **iv.** Mungon foto e fasadës veri – perëndimore; **v.** Periudhat e mbajtjes së akteve të kontrollit nuk përputhen me zbatimin e punimeve të ndërtimit.

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 (e, ë, g); pika 1/1, nënpika (i, ii, iii, iv); neni 20, pika 2, nënpika (b); neni 21, pika 2; neni 26, pika 5; neni 27/1; neni 27/2, pika 1, nënpika (ë, g, j); VKM nr. 650, datë 02.10.2019 “Për sigurimin e ndërtimeve”, neni 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 262-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin masat të analizojnë shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit me mungesa në dokumentacion, nxjerrjen e përgjegjëseve, si dhe hartimin e një metodologjie të unifikuar për realizimin e këtij procesi.

Menjëherë

22- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, rezultoi se në **8 raste** objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, siç janë distancat urbane (nga objektet kufitare – 1 rast); lartësia maksimale e lejuar e objektit (1 rast); numri minimal i lejuar i vendparkimeve (8 raste); intensiteti maksimal i lejuar (2 raste); sipërfaqja e lejuar e katit të fundit (2 raste); vija e ndërtimit (1 rast). Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 24.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në nenin 44 të Planit të Përgjithshëm Vendor (nga ky nen marrim informacionin se numri minimal i vendparkimeve për hapësirat e banimit është 1 vendparkim / apartament). Referuar këtyre përcaktimeve dhe llogaritjes së kryer nga grupi i auditimit, ku rezulton se numri total i apartamenteve është 49, shprehemi se numri minimal i vendparkimeve do të duhej të ishte 49. Numri faktik i vendparkimeve është 20.

2. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 08.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Numri total i apartamenteve është 67, shprehemi se numri minimal i vendparkimeve do të duhej të ishte 67. Numri faktik i vendparkimeve është 12.

3. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “F.” ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e pikës 1 të VKB nr. 34, datë 28.04.2022, pasi sipërfaqja e katit të fundit, pas miratimit të aplikimit për ndryshim të projektit gjatë ndërtimit, është 84 m² sipërfaqe ndërtimi më shumë sesa sipërfaqja maksimale e lejuar;

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 41 dhe numri total i dhomave është 30, shprehemi se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 43. Numri faktik i parkimeve është 11.

4. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “S.” ShPK, miratuar në 19.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e pikës 1 të VKB nr. 34, datë 28.04.2022. Referuar nenit 41 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, VKB nr. 58, datë 05.08.2020 dhe Vendimit nr. 34, datë 28.04.2022 “Për miratimin e kritereve të përdorimit të intensitetit të ndërtimit me kushte si instrument i zhvillimit të territorit”, Bashkia Vlorë ka lidhur marrëveshje me shoqërinë e ndërtimit duke shprehur dakortësinë dhe interesin që të bashkëpunojnë me njëri-tjetrin nëpërmjet nënshkrimit të marrëveshjes për përfshirjen në programin e intensitetit me kushte. Si pasojë e kësaj dakordësie dhe projektit të hartuar, propozohet që të ndërtohen 3 kate mbi lartësinë e përcaktuar në PPV, **ku kati i fundit duhet të jetë sa sipërfaqja e gjysmës së katit të mëposhtëm.** Nëpërmjet aplikimit

me nr. AN170420240044 (leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit), zhvilluesi dhe aplikanti kanë kërkuar, ndër të tjera, shtimin e sipërfaqes në katin e fundit në masën 2% të sipërfaqes totale ndërtimore. Ky ndryshim është kërkuar referuar përcaktimeve të nenit 17 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika e). Sipërfaqja e re e katit të fundit është propozuar të jetë 358 m², pra 118 m² më shumë ndërtim se gjysma e sipërfaqes së katit nën të. Ky aplikim është miratuar me Vendim nr. 303, datë 07/04/2024 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë. Si përfundim, sipërfaqja e katit të fundit nuk është sa gjysma e sipërfaqes së katit të parafundit, por 118 m² më shumë ndërtim;

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 76, shprehemi se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 76. Numri faktik i parkimeve është 15;

- Objekti i miratuar nuk respekton Vijën e Ndërtimit. Referuar PPV dhe rregullores së tij, neni 47, pika 2, ku përcaktohet se: *“Vija e ndërtimit përcakton pozicionin e faqes të një strukture në raport me kufirin e trupit të rrugës apo të propozuar”*, është konstatuar se fasada lindore e objektit të miratuar tejkalon vijën e ndërtimit të propozuar.

5. Leje ndërtimi për “Godinë hotelerie dhe rezidenca banimi 8 kate, me 2 kate parkim nëntokë”, me zhvillues L. ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton Intensitetin maksimal të lejuar. Referuar PPV dhe rregullores së tij, si dhe pasaportës së njësishë strukture VL.UB.1.770 (ku zhvillohet objekti), Intensiteti i lejuar i ndërtimit është 2.6. Për sipërfaqen totale të parcelave ku zhvillohet objekti (3499.43 m²), sipërfaqja totale e ndërtimit mbi tokë e lejuar është 9098.5 m². Në bazë të verifikimit të projektit ndërtimor në formatin DËG u konstatua se sipërfaqja e ndërtimit nuk përputhej me të dhënat e pasqyruara në tabelën e treguesve të zhvillimit, të pasqyruar në planvendosjen e miratuar. Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit mbi tokë, nga 9069 m², rezulton të jetë 10.120 m² (duke mos përfshirë ballkonet me sipërfaqe 1085 m²), duke shtuar 1051 m² sipërfaqe ndërtimi mbi sipërfaqen e lejuar. Diferenca në sipërfaqe ndikon në rritjen e intensitetit të ndërtimit, duke e tejkaluar atë nga 2.6 i lejuar për njësinë përkatëse, në 2.89, në mospërputhje me nenin 38 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, si dhe PPV;

- Objekti i miratuar nuk respekton lartësinë e matur me numër katesh dhe metra. Në bazë të PPV dhe rregullores së tij, lartësia e lejuar për njësinë strukture VL.UB.1.770 është 8 kate, ndërsa lartësia e lejuar në metra është 27 metra. Nga verifikimi i projektit të ndërtimit u konstatua se objektet që zhvillohen në parcelë tejkalojnë lartësinë e lejuar të ndërtimit, përkatësisht:

Godina A (hotel) dhe godina B (banim) zhvillohen në lartësinë e **10 kateve** nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit, në të cilin ka akses të drejtpërdrejtë dhe deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit zhvillohet në lartësinë e 32.9 metrave.

Godina C (banim) zhvillohet në lartësinë e 9 kateve nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: nenin 43 të PPV-së dhe Rregullores e Planit, pika 3; nenin 37 të VKM-së 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 3, nënpika b);

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 96 dhe numri i dhomave të hotelit është 55, shprehemi se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 100. Numri faktik i parkimeve është 70 (duke llogaritur parkimet e mbuluara dhe të hapura).

6. Leje ndërtimi për “Objekt banimi 7 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 22.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton Intensitetin maksimal të lejuar. Bazuar në PPV dhe rregulloren e tij, si dhe referuar pasaportës së njësisë strukturore OR.UB.4.699, Intensiteti i lejuar i ndërtimit është 2. Për sipërfaqen totale të parcelës ku zhvillohet objekti (3446.91 m²), sipërfaqja totale e ndërtimit mbi tokë e lejuar është 6893.82 m². Në bazë të verifikimit të projektit ndërtimor në formatin DËG u konstatua se sipërfaqja faktike e ndërtimit është 7406.2 m² (1 kat me sipërfaqe 1024 m² dhe 6 kate me sipërfaqe 1063.7 m²). Siç dhe konstatohet, sipërfaqja ndërtimore e miratuar është 512 m² më shumë se sipërfaqja e lejuar sipas dokumenteve të planifikimit, kjo në mospërputhje me nenin 38 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, si dhe Planin e Përgjithshëm Vendor;

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 83, shprehemi se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 83. Numri faktik i parkimeve është 28.

7. Leje ndërtimi për “Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 13.06.2024, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri total i apartamenteve është 24, shprehemi se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 24. Numri faktik i parkimeve është 16.

8. Leje ndërtimi për “Objekt banimi me 1-5-6-7 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 17.10.2024, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton numrin minimal të vendparkimeve, të parashikuar në PPV. Duke qenë se numri minimal i parkimeve do të duhej të ishte 209. Numri faktik i parkimeve është 72 (duke marrë në konsideratë vendparkimet në katin nëntokë dhe në sistemimet e jashtme).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 262-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin masat të analizojnë shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit që nuk respektojnë kondicionet urbane ligjore, si dhe të nxjerrje përgjegjësitë përkatëse, me qëllim sigurimin e një zhvillimi të qëndrueshëm të territorit në përputhje me dokumentet e planifikimit të Bashkisë Vlorë.

Menjëherë dhe në vijimësi

23- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në dy raste Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (*këtu e në vazhdim DPKZHT*) e Bashkisë Vlorë 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 pika 6 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, konkretisht për rastet:

1- Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 08.05.2023 dhe , me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK;

- Nuk është respektuar mendimi i Drejtorisë Rajonale të Ujësjellës-Kanalizimeve, e cila në shkresën me nr. 760 prot; datë 04.04.2023, me lëndë “Kthim përgjigje”, është shprehur se një prej pronarëve të parcelave është debitor ndaj këtij autoriteti. Edhe pse në këto kushte, Bashkia Vlorë ka miratuar lejen e ndërtimit;

2. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “F.” ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është kërkuar informacion në lidhje me kufizimin e cituar në dokumentet e pronësisë. Referuar nenit 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika b), përcaktohet që pjesë e dokumenteve që duhet të dorëzojë janë ato që vërtetojnë të drejtat pasurore të pronës/ave që marrin pjesë në një zhvillim, përfshirë marrëveshjet nëpërmjet pronarëve dhe zhvilluesit ose/dhe palëve të treta. Në dokumentet e pronësisë me të cilat zhvilluesi ka aplikuar për leje ndërtimi, kanë kufizim të pronësisë pasi ka një kërkesë padi, për të cilën nuk është marrë informacion shtesë në lidhje me natyrën e kufizimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 262-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

23.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin të gjitha masat për:

- Të kërkuar në çdo rast që aplikohet për t’u pajisur me leje ndërtimi, mendimin e Drejtorisë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës. Informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit;

- Të kërkuar dhe respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve, të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, në varësi të tipologjisë së objektit dhe kushteve në të cilat zhvillohet. Për të gjitha rastet në të cilat këto autoritete kërkojnë ndryshimin e projektit ndërtimor ose plotësimin e dokumentacionit, miratimi i lejeve të ndërtimit të kryhet vetëm pasi është rikërkuar mendimi i tyre dhe është marrë miratim pozitiv (ose në heshtje).

Menjëherë dhe në vijimësi

24- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, në **9 raste**, janë konstatuar problematika lidhur me pajisjen me aktet përkatëse, përpara fillimit të punimeve ose pasqyrimin të ndryshimeve të kërkuara nga zhvilluesi. Në **3 raste**, zhvilluesi e ka filluar ndërtimin e objektit, pa u pajisur paraprakisht me dokumentin e konfirmuar të fillimit të punimeve. “*Njoftimi për fillimin e punimeve*” është dokumenti që jepet pas marrjes së sigurisë se zhvilluesi ka plotësuar të gjithë dokumentacionin dhe kushtet e nevojshme për të filluar punimet. Gjithashtu, ky dokument shënon datën e saktë të fillimit të punimeve. Referuar pikës 8 të dokumentit të lejes së ndërtimit, si dhe nenit 40 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 1, afati për fillimin e punimeve është një vit nga data e miratimit të lejes së ndërtimit. Në **3 raste**, zbatimi i ndryshimeve të kërkuara në aplikimin për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, është kryer para miratimit të këtij aplikimi. Në **3 raste**, DPKZHT ka miratuar aplikimet për pajisje me certifikata përdorimi, kur objekti ka ndryshime nga projekti i miratuar. Në **1 (një)** rast, DPKZHT, ka miratuar në certifikatën e përdorimit një kat më shumë banim sesa projekti i miratuar. Këto problematika janë evidentuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 24.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Ndërtimi i objektit ka filluar para konfirmimit të fillimit të punimeve. Leja e ndërtimit është miratuar me Vendim nr. 280, datë 24.03.2023. Zhvilluesi ka aplikuar në sistemin *e-lejet* për t’u pajisur me konfirmim për fillimin e punimeve. Ky aplikim është miratuar në datë 13.11.2023. **Së pari**, ky aplikim është miratuar me afate të tejzgjatura prej 84 ditësh pune. **Së dyti**, zhvilluesi ka

filluar ndërtimin pa u pajisur paraprakisht me konfirmim për fillimin e punimeve. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Tetor 2023, vërehet se objekti ka qenë në ndërtim, në katin e dytë teknik të karabinasë. Fillimi i punimeve në terren, në kushtet e mungesës së konfirmimit për fillimin e tyre, është në kundërshtim me neni 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1.

2. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 dhe 13 kate, me një kat parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 08.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me dokumentin “Njoftim për fillimin e punimeve”. Objekti është në fazën e përfundimit të karabinasë.

3. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “F.” ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zbatimi i ndryshimeve të kërkuara në aplikimin për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, është kryer para miratimit të këtij aplikimi. Nëpërmjet aplikimit me nr. AN160420240022 (miratuar me Vendim nr. 302, datë 07/04/2024), zhvilluesi dhe aplikanti kanë kërkuar rishikimin e projektit konstruktiv, numrit dhe shpërndarjes së pilotave, sistemit tra – kolonë, etj. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Tetor 2023 - Korrik 2024, konstatohet se objekti ka qenë në një fazë të përparuar të ndërtimit të karabinasë, si rrjedhim, ndryshimet në sistemin konstruktiv janë realizuar para miratimit të lejes për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).

4. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “S.” ShPK, miratuar në 19.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zbatimi i ndryshimeve të kërkuara në aplikimin për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, është kryer para miratimit të këtij aplikimi. Nëpërmjet aplikimit me nr. AN170420240044 (miratuar me Vendim nr. 303, datë 07/04/2024), zhvilluesi dhe aplikanti kanë kërkuar rishikimin e projektit konstruktiv, duke propozuar zvogëlimin e sipërfaqes së katit nëntokë. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Tetor 2023 - Korrik 2024, konstatohet se objekti ka qenë në një fazë të përparuar të ndërtimit të karabinasë, si rrjedhim, ndryshimet në sistemin konstruktiv në katin nëntokë janë realizuar para miratimit të lejes për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit.

- Zhvilluesi dhe aplikanti kanë aplikuar dhe janë pajisur me leje zhvillimi, kur për njësinë strukturore ka një PDV të miratuar. Referuar nenit 9 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 2, pajisja me leje zhvillimi nuk është e nevojshme kur për njësinë strukturore ka një PDV të miratuar.

5. Leje ndërtimi për “Objekt shërbimi dhe banimi 5 kate dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 13.06.2024, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga inspektimi në terren, janë konstatuar devijime nga projekti i miratuar. Këto devijime kanë të bëjnë me zgjerimin e strukturës në katin e fundit, e cila është projektuar si dalje në tarracë dhe hapësira teknike. Sipërfaqja e miratuar e kësaj hapësire është 111.5 m², ndërsa sipërfaqja faktike është 178 m², ose 66.5 m² më e madhe se ajo e miratuar. Në sistemin elektronik të lejeve nuk ka ndonjë aplikim të miratuar për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit. Nga ana e IMTV nuk janë kryer inspektime në këtë objekt, ose rezultatet e inspektimeve nuk janë pasqyruar në aktet e konstatimit. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

6. Certifikatë përdorimi për “Kompleks shërbimesh turistike dhe shtëpi të dyta”, me zhvillues E. ShPK, miratuar në 05.04.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i ndërtuar ka ndryshime nga projekti i miratuar. Nga verifikimi në terren i zbatimit të punimeve të ndërtimit, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar në lejen e ndërtimit, pasi janë realizuar ndryshime dhe çarje në fasadë. Në bazë të Ligjit 107/2014, datë 31.7.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, neni 42, në pikën 3, përcaktohet se certifikata e përdorimit lëshohet vetëm kur aktet e kontrollit vërtetojnë realizimin e punimeve, në përputhje me kushtet e lejes ose deklaratës paraprake për kryerje punimesh, sipas fazave dhe kriterëve të përcaktuara në legjislacionin për punimet e ndërtimit, në rregulloren e zhvillimit dhe në legjislacionin mjedisor dhe në bazë të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, neni 27/1. Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet në terren përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, duke sjellë si pasojë ndryshimin e projektit të ndërtimit dhe devijim nga leja e ndërtimit të miratuar;

7. Certifikatë përdorimi për “Godinë banimi dhe shërbime 1-8-9 kate dhe 1 kat nëntokë (objekti 2)”, me zhvillues “G.” ShPK, miratuar në 13.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Miratimi i këtij aplikimi ka çertifikuar një kat më shumë banim se projekti i miratuar. Zhvilluesi dhe aplikanti kanë kërkuar pranë Bashkisë Vlorë ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, me anë të aplikimit nr. AN300920210033, datë 30.09.2021. Në këtë aplikim është propozuar ndryshimi i destinacioni nga njësi shërbimi në hoteleri për katin përdhe, katin e parë dhe për ambientin teknik të objektit. Fillimisht, për ambientin teknik, nga ana e zhvilluesit / aplikantit është propozuar që ambienti teknik në katin e fundit, të ndryshohet në një sipërfaqe prej 300 m² e përbërë nga dy apartamente (Fig. 2). Bashkia Vlorë, me anë të shkresës së datës 08.10.2021, me lëndë *“Njoftim për plotësimin e kërkesës”*, ka njoftuar zhvilluesin / aplikantin se: *“Të rishikohet projekti i propozuar me ndryshimet në katin e fundit (ambient teknik)”*. Në datë 16.10.2021, zhvilluesi / aplikanti kanë ngarkuar projektin e ndryshuar, ku kanë propozuar që kati i fundit të jetë një hapësirë boshe, vetëm me mure perimetrale (Fig. 3). Kjo leje (për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit) është miratuar me Vendim nr. 810, datë 08.11.2021.

Në lidhje me miratimin e lejes për ndryshim projekti gjatë ndërtimit, janë konstatuar këto problematika:

- Kjo leje është miratuar pasi zhvilluesi i ka reflektuar ndryshimet e kërkuara në objektin në zhvillim (kjo e pranuar nga zhvilluesi në relacionin sqarues të ndryshimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve). Leja është miratuar në datën 08.11.2021, ndërkohë që sipas fotografimit satelitor të periudhës Gusht 2021, kati i fundit ka qenë i ndërtuar, sipas ndryshimeve të kërkuara nga zhvilluesi dhe të miratuara nga Bashkia, në datë 08.11.2021. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë). Në sistemin elektronik të lejeve nuk ka asnjë dokumentacion që të vërtetojë kryerjen e inspektimeve apo mbajtjen e akteve / vendimeve përkatëse nga ana e IMTV, Bashkia Vlorë.

- Leja e ndërtimit (fillestare) është miratuar për zhvillimin objektit në lartësinë e 9 kateve dhe në tarracën e objektit pozicionohet ambienti teknik. Referuar nenit 42 të PPV dhe rregullores së planit të Bashkisë Vlorë, pika 5, përcaktohet që strukturat mbi tarracë dhe çati, të tilla si ambientet ndihmese / ambient teknik, nuk llogariten në lartësinë e strukturave. Leja e ndryshimit të projektit ka miratuar një hapësirë prej 300 m² në katin e fundit të objektit, për të cilin nuk është dhënë asnjë informacion mbi funksionin e tij. Ky ambient nuk mund të konsiderohet më ambient

teknik, pasi depot e ujit (të cilat kanë qenë të parashikuara në katin e fundit, brenda strukturës, sipas Fig. 1) janë vendosur mbi soletën e katit të fundit (Fig. 4). Si përfundim, objekti i ndryshuar nuk është më një objekt 9 katësh, por një objekt 10 katësh, në kundërshtim me lejen e ndërtimit të miratuar me Vendim nr. 5, datë 16.02.2017. Zhvilluesi nuk ka paguar Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë për këtë sipërfaqe, në vlerën $300 \text{ m}^2 \times 0.04 \times 61,800 \text{ lekë/m}^2 = \mathbf{741,600 \text{ lekë}}$, duke shkaktuar të ardhura të munguara për Bashkinë Vlorë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 46 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, si rrjedhojë, nenin 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, pika 1.

- Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin *e-lejet* për miratimin e certifikatës së përdorimit, në projektin e ndryshuar gjatë ndërtimit, nuk pasqyrohet projekti i miratuar, por pasqyrohet projekti në të cilin edhe ambienti teknik ka ndryshuar destinacionin në hoteleri. Projekt i cili është ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është një kopje e dalë nga bashkia me vulë të njomë, në të cilën në fletën e parë pasqyrohet Vendimi për ndryshim projekti i dalë nga sistemi *e-lejet* dhe bashkëngjitur është projekti i cili **nuk është i miratuari**. Marrja në konsideratë e një informacion jo të saktë gjatë shqyrtimit të aplikimeve në sistemin elektronik të lejeve është në kundërshtim me nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 2, nën-pika b). Aplikimi për certifikatë përdorimi duke ngarkuar projektin e pamiratuar nga Bashkia, por të nxjerrë nga kjo e fundit me vulë të njomë, ka shkaktuar çertifikimin e një kati, në kundërshtim me lejen e ndërtimit të miratuar.

- Në bazë të nenit 42 të Ligjit 107/2014, datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 3, përcaktohet se certifikata e përdorimit lëshohet vetëm kur aktet e kontrollit vërtetojnë realizimin e punimeve, në përputhje me kushtet e lejes ose deklaratës paraprake për kryerje punimesh, sipas fazave dhe kriterëve të përcaktuara në legjislacionin për punimet e ndërtimit, në rregulloren e zhvillimit. Autoriteti vendor nuk ka kryer verifikimet në terren përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, duke sjellë si pasojë ndryshimin e projektit të ndërtimit, vendosjen në përdorim të ambientit teknik duke e përcaktuar si kat, ndryshimin e destinacionit dhe devijim nga leja e ndërtimit të miratuar.

8. Certifikatë përdorimi për “Objekt 8 – 9 kate, 3 kate dyqane, 6 kate banim + parkim nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 27.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i zbatuar ka ndryshime nga projekti i miratuar. Nga verifikimi i punimeve të ndërtimit në terren dhe nga fotogrami ajror u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar, pasi në tarracën e objektit është shtuar sipërfaqe ndërtimi, duke zgjeruar mbulesën e daljes së nuklit të shkallëve dhe ashensorit. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nën-pika ë).

9. Certifikatë përdorimi për “Kompleks hotelier 4 kate me 1 kat nën tokë”, me zhvillues “H.” ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i zbatuar ka ndryshime nga projekti i miratuar. Nga verifikimi i punimeve të ndërtimit në terren dhe nga fotogrami ajror, u konstatuan ndryshime në realizimin e punimeve të ndërtimit nga projekti i ndërtimit i miratuar, pasi në nuk është realizuar shkalla e emergjencës, nuk janë realizuar konstruksionet e jashtme në katin përdhe dhe në katin e fundit, si dhe nuk janë realizuar verandat në katin përdhe. Dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nën-pika ë).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 262-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

24.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin të gjitha masat për të:

- Analizuar situatat në lidhje me shqyrtimin dhe miratimin e aplikimeve që vijnë përmes sistemit *e-lejet*, evidentimin e personave përgjegjës, me qëllim sigurimin e një zhvillimi të qëndrueshëm të territorit të Bashkisë Vlorë, në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe dispozitat ligjore në fuqi, për ato raste kur: zbatimi i punimeve ka filluar pa u pajisur paraprakisht me dokumentin e konfirmuar të fillimit të punimeve; leja për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit është miratuar pasi ndryshimet e kërkuara janë reflektuar në objektin e zbatuar; projekti i certifikuar ka ndryshime nga projekti i miratuar;
- Rishikuar metodologjinë e miratimit të lejeve për ndryshim projekti gjatë ndërtimit, duke përfshirë në procesin e shqyrtimit të aplikimit kryerjen e inspektimeve në objekt nga ana e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, para miratimit të lejeve, me qëllim marrjen e sigurisë së zhvilluesi nuk i ka reflektuar ndryshimet e kërkuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

25- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatave të përdorimit u konstatua se në një rast certifikata është miratuar në mungesë të kompetencave të autoritetit vendor të zhvillimit të territorit. Kjo problematikë është evidentuar në rastin e mëposhtëm:

1. Certifikatë përdorimi për *“Godinë 4 kat, me 2 kate nëntokë, me tarracë të shfrytëzueshme të gjelbëruar, me funksion hoteleri dhe shërbime turistike”*, me zhvillues “B.” ShPK, miratuar në 04.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

Dokumenti i lejes së ndërtimit me nr. 209/3 prot; datë 09.04.2021, është lëshuar nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit, në përmbushje të detyrimit si Sekretariati Teknik i Këshillit Kombëtar të Territorit dhe në bazë të nenit 27 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 2. Zhvilluesi do të duhej të kishte aplikuar pranë Agjencisë së Zhvillimit të Territorit për t’u pajisur me certifikatë përdorimi. Miratimi i kësaj certifikatë përdorimi nga autoriteti vendor është kryer në mungesë të kompetencave të autoritetit vendor të zhvillimit të territorit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 262-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

25.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin të gjitha masat për të analizuar situatën në lidhje me miratimin e certifikatës së përdorimit për *“Godinë 4 kat, me 2 kate nëntokë, me tarracë të shfrytëzueshme të gjelbëruar, me funksion hoteleri dhe shërbime turistike”*, me zhvillues “B.” ShPK, miratuar në datën 04.05.2023, në kushtet e mungesës së kompetencës nga Bashkia Vlorë, evidentimin e personave përgjegjës dhe marrjen e masave sipas përcaktimeve ligjore.

Brenda datës 30.06.2026

26- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të gjitha procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit të marra në shqyrtim (8 leje ndërtimi dhe 5 certifikata përdorimi) është konstatuar se shqyrtimi i këtyre aplikimeve nuk është bërë sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 430, datë 11.7.2018 *“Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore për sistemin elektronik të lejeve (e-lejet)”*, Manualeve për rolet në sistemin e-lejet (drejtor, kontrollues, nëpunës), Rregullores së Brendshme të Bashkisë, miratuar me Vendimin nr. 101, datë 11.09.2018. Më

konkretisht, shqyrtimi dhe miratimi i aplikimit është bërë vetëm nga drejtori i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, si dhe miratimi nga Kryetari i Bashkisë.

Në asnjë dokument të këtyre procedurave, nuk ka të dhëna se cilët janë punonjësit (nëpunës dhe kontrollues) që do të duhej të shqyrtonin këto aplikime, veprimet në kundërshtim me pikën 5 të VKM-së nr. 430, datë 11.7.2018 *“Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore për sistemin elektronik të lejeve (e-lejet)”*, nën-pika ç) dhe d); Manualin për rolin “nëpunës” dhe “kontrollor” në sistemin *e-lejet*; Rregulloren e Brendshme të Bashkisë, miratuar me Vendimin nr. 101, datë 11.09.2018, neni 126, pika b, d, e, f, g, h, j, k, l.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 262-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

26.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin të gjitha masat për të cituar në dokumentet e emetuar prej saj (gjatë shqyrtimit / miratimit të aplikimeve në sistemin *e-lejet*), se cilët janë personat që kanë kryer shqyrtimin, duke përcaktuar dhe rolet, sipas manualeve të sistemit elektronik të lejeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

27- Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMT Bashkia Vlorë, rezultoi se gjatë vitit 2023, në **18 raste** procesverbalet e konstatimit të shkeljes nuk është llogaritur saktë vlera e gjobës, referuar sipërfaqes së ndërtuar në mënyrë të kundërligjshme me tarifën e përcaktuar, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014, datë *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, neni 52, pika 1 germa e) dhe f). Në **28 raste** nuk është vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm, kjo për **9** raste në vitin 2023 dhe për **19** raste në vitin 2024, veprime në kundërshtim me neni 5 i Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”* i ndryshuar. Në **18 raste** nuk i është drejtuar Prokurorisë e Rrethit Gjyqësor Vlorë me kallëzim penal për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi në ngarkim të shtetasve, evidentuar kjo për **3** raste në vitin 2023 dhe **16** raste të vitit 2024, veprime në kundërshtim me nenin 199/a të Kodit Penal.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 282-306, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë, të marrë masa për:

- Referimin e bazës ligjore të llogaritjes së masës së gjobës dhe në bashkëpunim me Policinë Bashkiake sipas rastit edhe me IKMT;
- Të vijuar ndërhyrja për ekzekutimin e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm për **9** raste të vitit 2023 dhe **19** raste të vitit 2024;
- Të kryer kallëzim penal për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi për **3** raste në vitin 2023 dhe **16** raste të vitit 2024 *(Sipas Aneksit 2.5.1 bashkëlidhur RPA)*.

Menjëherë dhe në vijimësi

28- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMT Bashkia Vlorë u konstatua në **3 raste** situata në lidhje me zhvillimin e ndërtimit është në mospërputhje me lejen e ndërtimit si dhe me deklaratën paraprake të kryerjes së punimeve, përkatësisht:

1. Leja e ndërtimit me objekt: *“Ndërtimi i pergolatës dhe vendosja e paneleve fotovoltaike”*, miratuar me vendimin nr. 218, datë 26/12/2023, në pronësi të *“Future Invest”*, në adresën rruga *“Osman Haxhiu”*, Vlorë;

2. Leja e ndërtimit me objekt: *“Kompleks shërbime turistike dhe shtëpi të dyta në Rradhimë – Vlorë”*, miratuar me vendimin Nr.327, datë 05/04/2023, me zhvillues E. ShPK, në Rradhimë, Vlorë;

3. Leja e ndërtimit me objekt: *“Godinë banimi dhe shërbime 1-8-9 kate dhe 1 kat nëntokë (objekti 2)”*, miratuar me vendimin nr.585, datë 13/06/2023, me zhvillues “G.” ShPK, në adresën “Uji i Ftohtë”, Vlorë.

Veprime në kundërshtim me nenet 51 dhe 52 të Ligjit nr. 107/2014, *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, dhe me nenet 5 dhe 12 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 282-306, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1- Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Vlorë, të marrë masa për të pasqyruar situatën e ndërtimit në lidhje me zhvillimin e tre objektet:

-*“Ndërtimi i pergolatës dhe vendosja e paneleve fotovoltai”*, miratuar me vendimin nr. 218, datë 26.12.2023, në pronësi të “Future Invest”, në adresën rruga “Osman Haxhiu”, Vlorë;

-*“Kompleks shërbime turistike dhe shtëpi të dyta në Rradhimë – Vlorë”*, miratuar me vendimin nr.327, datë 05/04/2023, me zhvillues E. ShPK, në Rradhimë, Vlorë;

-*Godinë banimi dhe shërbime 1-8-9 kate dhe 1 kat nëntokë (objekti 2)”*, miratuar me vendimin nr.585, datë 13/06/2023, me zhvillues “G.” ShPK, në adresën “Uji i Ftohtë”, Vlorë, si dhe të hartojë programe konkrete për të kryer kontrolle për objektet që janë pajisur me leje ndërtimi, deri në përfundimin e punimeve të ndërtimit dhe verifikimit e zbatimit të punimeve për deklaratat paraprake të miratuara për kryerjen e punimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

29- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë u konstatua se, për subjektin S.N (F.K), i konstatuar me ndërtim pa leje dhe aplikuar sanksion me gjobë, nuk është bërë kërkesë drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Lushnjë për lëshim *“Urdhrit të Ekzekutimit”* për vjeljen e gjobës nr. 660, datë 18.12.2023, në vlerë 400,000 lekë, si dhe nuk ka dokumentacion mbi ecurinë e lëshimit të *Urdhrit të Ekzekutimit*, veprime në kundërshtim me nenin 510 dhe 511 e vijues të K.Pr.Civile, si dhe nenet 20, 22, 30 dhe 43, të Ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 *“Për kundërvajtjet administrative”*, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 282-306, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

29.1- Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë, të marrë masa për lëshim *“Urdhrit të Ekzekutimit”* për vjeljen e gjobës nr. 660, datë 18.12.2023, për subjektin S.N (F.K).

Menjëherë

30- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë u konstatua se, në **1 rast** edhe pse ka procesverbal konstatimi për ndërtime pa leje ndërtimi, të mbajtur nga Inspektorët e terrenit të IMT datë 27.12.2023 për subjekt të *pa identifikuar*, nga Kryeinspektori i IMT Bashkia Vlorë nuk janë marrë masat për identifikimin e subjektit, si dhe nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për *“Dënim me Gjobë”*. Ndërsa në **1 (një) rast** tjetër edhe pse ka procesverbal konstatimi për ndërtime pa leje ndërtimi, të mbajtur nga Inspektorët e terrenit, datë 16.04.2024 për subjektin S.K nga Kryeinspektori i IMT Bashkia Vlorë nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për *“Prishje e Objektit të Kundërligjshëm”*, si dhe për nxjerrjen e vendimit për *“Dënim me Gjobë”*.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 5 pika “d” dhe me nenin 13 paragrafi i parë, të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 282-306, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

30.1- Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë të marrë masa që:

- Në bashkëpunim me Njësitë Bashkiake dhe me Drejtorinë Vendore të Policisë Vlorë, për identifikimi e ndërtuesit të pa ligjshëm të pa identifikuar dhe nxjerrjen e vendimit për *“Dënim me Gjobë”*, në përputhje me procesverbal konstatimi për ndërtime informale të mbajtur nga Inspektoret e terrenit, dhe,
- Për nxjerrjen e Vendimeve për *“Dënim me Gjobë”* dhe *“Prishje e Objektivit të Kundërligjshëm”*, në përputhje me procesverbalin e konstatimit për ndërtime informale të mbajtur nga Inspektoret e terrenit për subjektin S.K.

Menjëherë

31- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Vlorë për transferimet e pronave, rezultoi se janë administruar *“pyje e kullota”* për 323 ekonomi me sipërfaqen prej 691565.86 ha të përfshira në ZK 8602, 8604 dhe 8605.

Drejtoria e Pronave Publike dhe e Menaxhimit të Aseteve Bashkia Vlorë, nuk ka të regjistruar asnjë ekonomi pyjore në DVASHK Vlorë, si dhe nuk janë kryer verifikime në terren të pasurive që Bashkia ka në inventar. Ndërsa nga ana e Drejtorisë së Bujqësisë Mbrojtjes së Mjedisit (*Struktura përgjegjëse e pyjeve*), nuk është e përditësuar me ndryshimet e reja të legjislacionit në fushën e pyjeve.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001 *“Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”* i ndryshuar, Kreu IV *“Procedurat e transferimit”*, neni 17 *“Afatet dhe procedurat e transferimit”*; VKM nr. 433 datë 08.06.2006 *“Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit”*, e ndryshuar; Ligjit nr.57/2020 *“Për Pyjet”* ; si dhe VKM-në nr.171, datë 18.03.2022, *“Ngritjen e bazës së të dhënave për Regjistrin Kombëtar të Fondit Pyjor dhe regjistrin e fondit kullor si dhe manualin e përdorimit të programit ALFIS”*.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 306-333, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

31.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë e Mbrojtjes së Mjedisit, të marrin masa për ngritjen e grupeve të punës për verifikim e tyre në terren, si dhe plotësimin e dokumentacionit ligjor për regjistrimin e ekonomive pyjore të transferuara.

Menjëherë e në vijimësi

32- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, u konstatua se në Bashkinë Vlorë përgjatë sezonit turistik për vitet 2023 dhe 2024 procesi i menaxhimit të hapësirës publike plazh nuk është kryer bazuar në përcaktimet e legjislacionit në fuqi pasi ky institucion nuk ka marrë masa:

- Për të dërguar në Këshillin Bashkiak projekt vendim për miratimin e hartës së përgjithshme për plazhet e lejuara sipas koordinatave.
- Nuk ka organizuar ndarjen e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik proporcionalisht, sipas raportit 70% me 30% dhe në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetare ku Hapësira e çdo plazhi (publik ose privat) të kufizohet me vijën bregdetare ku çdo koordinatë të ketë në dispozicion të qytetarëve plazh publik duke respektuar raportin e përmendur më sipër.
- Në asnjë rast, nuk rezultojnë të ishin pjesë e dosjes së subjektit, aktet e kontrollit për verifikimin në terren nëse sipërfaqet që shfrytëzohen janë në përputhje me sipërfaqet e kontraktuara dhe paguara, si dhe nëse është ruajtur raporti 70% sipërfaqe e shfrytëzueshme dhe 30 % sipërfaqe në përdorim publik, si dhe mungonin procesverbalet dorëzimit të hapësirave dhe monitorimit të

kontratave për plotësimin e kushteve të kontratave apo dhe kriteret ligjore që duhet të plotësojnë stacionet e plazhit.

Veprime në kundërshtim me pikën 2 të nenit 4 të VKM-së nr.171, datë 27.03.2019, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ndryshuar; me VKM nr. 424, datë 27.5.2020; nr. 1172, datë 24.12.2020; nr. 827, datë 24.12.2021; nr. 659, datë 10.10.2022).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 306-333, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

32.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, të marrë masa për ngritjen e Strukturës Përgjegjëse për Menaxhimin e Stacioneve të Plazhit, si dhe për përgatitjen e hartës së përgjithshme të plazheve të lejuara, publike dhe private, sipas koordinatave e miratimin e saj me Vendim të Këshillit Bashkiak.

Menjëherë e në vijimësi

33- Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të cilat kanë kërkuar për shfrytëzuar hapësirë publike për stacion plazhi në territorin e Bashkisë Vlorë për periudhën e vitit 2024 nuk ka lidhur kontrata për hapësira publike plazhi, për **16** subjekte, pasi rezultojnë me detyrime tatimore vendore kjo në zbatim të Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 96, datë 07.12.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë, për vitin 2024”, Kreu II “Tarifat Vendore”, 1.a.2 (sipas tabelës nr. 18 të PRA).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 306-333, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

33.1- Rekomandimi: Drejtoria e Pronave Publike dhe e Menaxhimit të Aseteve, në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, të marrin masa duke ndjekur të gjitha hapat ligjorë për arkëtimin e detyrimeve tatimore për **16** subjektet (sipas Aneksit 2.7.11, bashkëlidhur RPA).

Brenda 6 muajit të parë të vitit 2026

34- Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i 2 (dy) ankesave të depozituara pranë grupit të auditimit gjatë periudhës audituse në terren, rezultoi se:

1- Në lidhje me ankesën e *Znj.M.B*, për mos shpronësim për pasuritë e certifikuara ne favor për shpronësimin e pasurisë 18/253, vol 45 faqe 99, ZK 8605 të zëna nga projekti “Përmirësim i mobilitetit”, nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se: Për projektin “Përmirësim i mobilitetit” pranë zonës urbane të ish –Fusha e Aviacionit Vlorë dhe dhënien e lejes infrastrukturore në lidhje me pronat private të prekura nga projekti nga Drejtoria e Urbanistikës në aprovimin e lejes infrastrukturore:

- Nuk është azhurnuar projekti me situatën e pronësisë dhe konfirmuar nga ASHK; - Nuk ka aplikime për statusin e pronësisë; - S’ka fond të parashikuar për shpronësim; - S’ka plan prishje.

2- Në lidhje me ankesën e *z. K.P*, “Për shkeljen e të drejtës themelore të pronës nga Bashkia Vlorë”, nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se: Pasuritë nr.41/229 dhe 41/230 ZK 8602...ë ASHK janë të regjistruara në pronësi të Bp. G...H...P...M... njëkohësisht ndodhen në inventarin paraprak të Bashkisë Vlorë me zërin “Lulishte” duke u mirëmbajtur dhe u administruar nga Ndërmarrja e Shërbimeve publike Sektori i gjelbërimit, Bashkia Vlorë. Nga Bashkia nuk është marrë asnjë masë për marrjen në pronësi për Shpronësimet për interes publik të këtyre pasurive. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8561, datë 22.12.1999 “Për shpronësimet dhe marrjen në përdorim të përkohshëm të pasurisë pronë private për interes publik”; neni 21 ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, neni 9.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 333-337, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

34.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Drejtorinë e Pronave Publike e Menaxhimit të Aseteve, të marrin masa për plotësimin e dokumentacionit të lejes infrastrukturore për projektin *“Përmirësim i mobilitetit”* pranë zonës urbane të ish –Fusha e Aviacionit Vlorë dhe të fillojë procedurat e shpronësimit në lidhje me pronat private të prekura nga ky projekt.

34.2- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Pronave Publike e Menaxhimit të Aseteve, të marrin masa për plotësimin e dokumentacionit për Shpronësim për interes publik të Pasuritë nr.41/229 dhe 41/230 ZK 8602 të regjistruara në pronësi të Bp. G...H...P...M... dhe njëkohësisht ndodhen në inventarin paraprak të Bashkisë Vlorë.

Menjëherë

35- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacioni mbi zbatimin e kontratave të punimeve, rezultoi se në 4 kontrata (*Rikonstruksion i rrugës “Petro Marko” (shkolla “Tregtare” segmenti I-rë)*, *“Rikonstruksioni i rrugës “Gani Bejkosala”, “Rehabilitimi i Interseksionit rrugor të aksit kryesor Shaban Demiraj”, “Azhornim Projekti i Kanaleve Vaditëse-Bordi I Kullimit Vlorë”*), nga AK Bashkia Vlorë nuk është bërë në kohë kolaudimi i objekteve e cila sjell përdorimin e objektit dhe tejkalimin e periudhës së garancisë së punimeve si dhe moslëvrimin në kohë të vlerës së garancisë së punimeve kjo në kundërshtim me kontratën e zbatimit të punimeve kushtet e veçantë të saj, në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”* i ndryshuar, dhe Udhëzimi nr.2, datë 13.5.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, kreu II *“Zbatimi I Punimeve Të Ndërtimit”* pika 10.2, si dhe Udhëzim nr.2, datë 13.5.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, Kreu II, - neni 8.2, Udhëzim nr.3, datë 15.2.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, neni 22 dhe neni 25- Për Kolaudimin e Punimeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

35.1- Rekomandim: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë, rekomandohet që në procedurat e ardhshme të kolaudimit të objekteve, të detajohet kontrata ku të përcaktohet afati i kohëzgjatjes së procesit të kolaudimit vlera e shërbimit të kolaudimit, të drejtat, detyrat dhe penaltetet e secilës palë etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

36- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për vitin 2024, Inspektorati Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë disponon vetëm planet e punës për muajt Prill (pjesor), Maj dhe Qershor 2024, të miratuar nga Kryeinspektori, në kundërshtim me VKM-së nr. 894, datë 01.11.2015, nënpika (b.ii).

Nga Inspektorati Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë, disponohet vetëm një raportim për periudhën tremujorit të parë të vitit 2024. Raportimi nuk është kryer periodik, si dhe nuk është kryer i plotë për të gjithë periudhën nën auditim, veprim në kundërshtim me përcaktimet të nenit 5 të Ligjit nr.9780, datë 16/07/2007, *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, pika f).

Për **166 raste** në vitin 2024, për të cilat kryeinspektori i IMTV ka nxjerrë vendimin e prishjes, nuk ka një evidencë për realizimin e prishjeve, veprim në kundërshtim me të nenit 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 *“Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”*, pika a), si dhe nenin 52 pika 1.e. të Ligjit nr. 107/2014 *“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”*, i ndryshuar *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.6), faqe (292-315), të Projekt Raportit të Auditimit).*

36.1- Rekomandimi: Kryeinspektori i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), Bashkia Vlorë, të marrë masat për:

- Të hartuar në mënyrë periodike planet mujore / tremujore / vjeçare të punës, si dhe për t'a shpërndarë këtë informacion te strukturat e vartësisë dhe inspektorët;
- Të hartuar në mënyrë periodike çdo tremujor, raportin e aktivitetit të inspektoratit, evidencat si dhe t'a dërgojë këtë informacion tek Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit.

Menjëherë dhe në vijimësi

37- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Bashkinë Vlorë asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë dhe Njësive Administrative të Bashkisë Vlorë, nuk janë inventarizuar si dhe nuk janë marrë në dorëzim, nga titullari institucionit dhe strukturat përkatëse. Inventari i pasurive të paluajtshme të Bashkisë Vlorë është i pa përditësuar si dhe nuk është rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së Vlorë, mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm nga personat e tretë që kanë pësuar këto pasuri, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8744, datë 22.2.2001 *“Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”*; VKM-së, nr.500 datë 14.8.2001 *“Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”*, të pikave 9,10,11 dhe 22”; si dhe me nenin 37 të Ligjit nr. 20/2020 *“Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën (2.7), faqe (315-345), të Projekt Raportit të Auditimit).

37.1- Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, të hartojnë dhe të miratojnë një Plan Strategjik dhe vjetor për hartimin e dokumentacionit ligjor e teknik për procedurën e inventarizimit të pronave shtetërore dhe për pajisjen me certifikatë pronësie të Aseteve të transferuara me VKM, me qëllim që ky proces të realizohet me efektivitet në arritjen e objektivave të njësive në dobi të komunitetit.

37.2- Rekomandim: Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, të marrin masat për përgatitjen e praktikave dokumentare të pronave publike të transferuara për të vijuar me aplikim në DVASHK Vlorë, për të përfunduar regjistrimit e këtyre pronave në një periudhë sa më të shkurtër kohore.

Menjëherë dhe në vijimësi

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, germet (b) dhe (c) *“Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”*, dhe mbështetur në nenet 98-102 të Ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 *“Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”*, pikën 93 të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar, nga ana e Titullarit të njësive publike Bashkisë Vlorë, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në mënyrë të menjëhershme për të shmangur tejkalimin

e afateve dhe parashkrimit të drejtës për të kërkuar shumën monetare gjyqësisht, si dhe të ndiqet procesi, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **6,744,090**, si më poshtë:

1- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës me objekt: *“Ndriçimi i rrugës së pishave – Zvërnec – Manastir”*, sipas kontratës me nr. 11955/12 prot., datë 22.01.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit shoqërisë “R.” ShPK, me vlerë kontrate 19,600,560 lekë me TVSh dhe afat zbatimi 30 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan disa pasaktësi si më poshtë vijon:

Ka një mospërputhje lidhur me datën reale të fillimit të punimeve pasi: akti i dorëzimi i sheshit të ndërtimit, akti i piketimit dhe procesverbali i fillimit të punimeve mbajnë datën 01.03.2024, ndërsa njoftimi i fillimit të punimeve nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi mban datën 29.02.2024. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 30 ditë ndërsa punimet janë realizuar në 67 ditë. Për këtë objekt ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate me nr.4663 prot., datë 28.03.2024 me shtesë prej 20 ditësh ku është miratuar nga AK afati i ri për përfundimin e punimeve më 30.04.2024. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga kontraktori dhe mbikëqyrësi më datë 06.05.2024. Pra kemi një diferencë prej 6 ditësh midis afatit të amendimit dhe përfundimit faktik të punimeve. Rrjedhimisht për ditët që janë jashtë afateve kontraktuale do të llogaritet një penalitet për vonesat për ditët ti ishte llogaritur një dëm sipas nenit 17.1 pika a) të kontratës pjesa “Dëmet e likuiduara” për dorëzimin e vonuar të mallrave do të llogariten me tarifat e mëposhtme ditore: a)Për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/100 e vlerës përkatëse të mbetur nga çmimi i përgjithshëm i kontratës. Ku vlera e mbetur është diferenca midis vlerës së kontratës 19,600,560 lekë me TVSh me vlerën e situacionit progresiv 12,596,800 lekë me TVSh = 7,003,760 lekë me TVSh.

Për 6 ditë vonesë do të kemi : $4/1000 \times 7,003,760 \text{ lekë me TVSh} = 28,015.04 \text{ lekë me TVSh}$ x 6 ditë = **168,090.24 lekë me TVSh** **sose 134,472.16 lekë** pa TVSh vlerë e cila do të quhet dëm për shkak të penaliteteve ndaj vonesave në kryerjen në kohë të punimeve.

-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. Gjatë kontrollit në terren u konstatua se 5 shtylla elektrike ishin më pak në sasi 272 copë në krahasim me sasinë e raportuar në situacionin përfundimtar 277 copë; për të cilat do të llogarisim vlerën e tyre:

“Fv.Shtyllë metalike me gjatësi H=8.8m, e zinguar në të nxehtë e pajisur me krah L=1m” 5 copë x 15,000 lekë/copë = **75,000 lekë**

“Fv.Ndriçues Led 100W 4000K” 5 copë x 13,500 lekë/copë = **67,500 lekë**

“Fv.Morsete, kapak, siguresë” 5 copë x 1,800 lekë/copë = **9,000 lekë**

“Fv.Pusete plastike 30x30” 5 copë x 2,000 lekë/copë = **10,000 lekë**

Në total rezultuan diferenca në lidhje me volumet e punës të situacionuara dhe atyre të kryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Vlorë në vlerën **161,500 lekë** pa TVSh për punime të pa kryera dhe 134,472.16 lekë pa TVSh ose 168,090.2 lekë me TVSh për penalitet ndaj vonesave në përfundimin e punimeve brenda afateve.

Për sa më sipër, mbikëqyrësi i punimeve OE “I.” ShPK, 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”.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4 faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1- Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **161,500 lekë pa TVSh**, për mos përfundim në afat të punimeve dhe vlerën **134,472 lekë** pa TVSh për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga shoqëria “R.” ShPK.

Brenda datës 30.06.2026

2- Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Rikonstruktion i rrugës së fshatit Drithas”** me nr. 11678/11 prot., datë 30.09.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit shoqëria “A.” ShPK, me vlerë kontrate 12,703,008 lekë me TVSh dhe afat zbatimi 6 javë nga data e nënshkrimit të kontratës, rezultuan diferenca në volume të llogaritura jo në mënyrë korrekte. Gjatë kontrollit në terren u konstatua se shtresat asfaltike ishin realizuar në total me lartësi (4cm+4cm) sipas projekt/preventivit, por në terren procesi i ngjeshjes ishte kryer me një shtresë të vetme asfaltike totale 8 cm. Konkretisht sipas analizës së re të çmimit e cila është miratuar nga autoriteti kontraktor me vlerë 922 lekë/m². Kësaj analize teknike çmimi duhej ti ishte zbritur ruli me kompresor, autobitumatricja dhe asfaltoshruseja sepse këto element të analizës së çmimit janë të përfshira tek zëri i punës “3.221/1 Shtrese binderi me granil gur kave, 4cm, me makineri”, pra kontraktori nuk mund ti përfitojë dy herë këto vlera. Pas zbritjeve të kryera ky zë pune do të kalojë për llogaritje nga çmimi 922 lekë/m² në çmimin 879 lekë/m² pra rrjedhimisht ka një diferencë në çmim prej 43 lekë/m² që nëse e shumëzojmë me sasinë 4,446.9m² x 43 lekë/m²=**191,120 lekë** pa TVSh vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik për Bashkinë Vlorë pasi është vlerë e përfituar padrejtësisht nga ana e Kontraktorit.

Për sa më sipër, 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 nënpikën 2.4.4, faqe 186-262 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1- Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **191,120 lekë** pa TVSH, nga shoqëria “A.” ShPK.

Brenda datës 30.06.2026

3- Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Rikonstruktion i rrugës “Petro Marko” (shkolla “Tregtare” segmenti I-rë)”** me nr.9362/4 prot., datë 09.09.2024, lidhur midis AK Bashkia Vlorë dhe Kontraktorit BOE “V.” & “I.” ShPK, për vlerën e kontratës prej 14,196,000 lekë me TVSh dhe afat zbatimi 3 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se.

Afati fillestar i kontratës është parashikuar 3 muaj nga data e lidhjes së kontratës në Bashkinë Vlorë, ndërkohë që ky objekt ka përfunduar në 3 muaj e 13 ditë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 06.01.2024. Për këtë objekt nuk ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate. Konstatohet se punimet kanë përfunduar rreth 13 ditë më vonë sesa afatet e parashikuar në kontratën e zbatimit. Rrjedhimisht për ditët

që janë jashtë afateve kontraktuale do të llogaritet një penalitet sipas nenit 20 të kontratës pjesa “Dëmet e likuiduara” për dorëzimin e vonuar të mallrave do të llogariten me tarifat e mëposhtme ditore: a) *Për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/100 e vlerës përkatëse të mbetur nga çmimi i përgjithshëm i kontratës.* Deri në datën 24.12.2024 (datë e parashikuar për përfundimin e punimeve sipas kontratës) nga ana e mbikëqyrësit është certifikuar vetëm situacioni nr.1 me vlerë 6,418,910.47 lekë me TVSh. Llogarisim vlerën e mbetur me diferencën midis vlerës së përgjithshme të kontratës (14,196,000 lekë me TVSh) me vlerën e situacionit nr.1 që është (6,418,910.47 lekë me TVSh) ku do të kemi: 14,196,000 lekë - 6,418,910.47 lekë = 7,777,089.53 lekë me TVSh. Për 13 ditë vonesë do të kemi: $4/1000 \times 7,777,089.53 \text{ lekë me TVSh} = 31,108.3 \text{ lekë/ditë me TVSh} \times 13 \text{ ditë} = \mathbf{404,408.6 \text{ lekë me TVSh}}$ ose **323,526.88 lekë** pa TVSh vlerë e cila do të quhet dëm për shkak të penalteteve ndaj vonesave në kryerjen në kohë të punimeve.

-Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor të vënë në dispozicion grupit të auditimit si dhe verifikimit të punimeve në terren për objektin e mësipërm u konstatuan disa parregullsi dhe mangësi si më poshtë: Sipas kontrollit të librezave të masave konstatohet se kemi të bëjmë me disa parregullsi dhe mospërputhje të volumeve midis zërave të punës: *Skarifikim shtrese asfalti me zërat Prishje shtrese betoni dhe N/Shtrese stabilizant, konkretisht:*

Në lidhje me zërin e punës me nr. analize “3,969 Skarifikim shtrese asfalti ekzistues me makineri” raportuar në situacionin përfundimtar në sasinë 2,739.88 m²; sipas librezës së masave në llogaritjen e kësaj sasive janë vendosur volumet midis piketave Pk 17-28; Pk 33-56; Pk 61-72. Ndërsa në lidhje me zërin e punës me nr. analize “3.212/b N/Shtrese stabilizant 10cm + cilindrim rul 8-12ton” sipas librezës së masave janë vendosur volumet midis piketave Pk 17-28; Pk 28-33; Pk 43-75. Pra kemi të bëjmë me mbivendosje punimesh midis piketave 61-72 të cilat janë përfutur njëherë në llogaritje për kryerjen e sakrifikimeve dhe nuk mund të merren edhe kryerjen e nënshtresës së stabilizantit. Rrjedhimisht sasi të dhe vlerat respektive korresponduese midis piketave 61-72 për zërin nënshtresë stabilizanti **141 m² x 400 lekë/m² = 56,400 lekë** pa TVSh do të konsiderohet si vlera të përfutura padrejtësisht nga ana e Kontraktorit dhe përbën dëm ekonomik.

Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar është vendosur zëri i punës me nr. analize “An-07- 4.190 Prerje asfalti me disk, ne te dy anët për vendosje shtylla ndriçimi” por shtimi i këtij zëri të ri pune është i panevojshëm pasi për vendosjen e shtyllave dhe rrjetit elektrik të tyre në preventivin e punimeve janë parashikuar punime gërmimi, prishje shtresash betoni dhe skarifikim asfalti, pra kemi të bëjmë me mbivendosje zërash pune dhe rrjedhimisht vlera e paraqitur në situacionin përfundimtar për këtë zë **231,868 lekë** pa TVSh, **përbën dëm ekonomik.** Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar është vendosur zëri i punës me nr. “2.442 Kallëpe për plinta, themele (kanali anësor)” por vendosja e këtij zëri pune është i panevojshëm sepse ky zë pune është i përfshirë në analizën teknike të çmimit për zërin e punës “2.109 Themel e xokol betoni C-12/15 (kanal anësor)” rrjedhimisht vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e kallëpeve **150,000 lekë** pa TVSh do të konsiderohet si vlerë e përfutur padrejtësisht nga ana e Kontraktorit dhe përbën dëm ekonomik.

Në lidhje me zërin e punës me nr. analize “Fv.Pusete plastike 40x40x40, me kapak te forte RIC” nga konstatimi në terren u vu re se pusetat ishin realizuar me dimensione 20x20x20cm pra të ndryshme nga përcaktimi i bërë në preventivin e punimeve; rrjedhimisht vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e pusetave plastike **90,000 lekë** pa TVSh, **përbën dëm ekonomik.**

Në lidhje me zërin e punës me nr. analize 3.164/2t “F.V tuba të brinjëzuara HDPE SN8 d=400mm” në terren u konstatua se ky zë pune ishte realizuar me diametër 200 mm rrjedhimisht vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e tubave HDPE **45,000 lekë** pa TVSh, **përbën dëm ekonomik**.

Në lidhje me zërin e punës me nr. analize 3.583 *Ndërtim pusete kontrolli b/a 1x1x1.5 m*” në terren u konstatua se ky zë pune ishte realizuar me dimensione 100x100x100cm pra të ndryshme nga përcaktimi i bërë në preventivin e punimeve. Gjithashtu kapaku i pusetes ishte ndërtuar me pllaka betoni pra pa kapak gize siç përcaktohet në analizën përkatëse të çmimit; rrjedhimisht puseta është ndërtuar jo sipas preventivit dhe vlera e raportuar në situacionin përfundimtar për zërin e pusetës së kontrollit **35,000 lekë** pa TVSh, **përbën dëm ekonomik**.

Në lidhje me zërin e punës me nr. analize 3.175 “F.V ndriçues Smart VP CL1 CR M-S 250VV G.G FAE 4404, me llampë 250vv 230V” në terren u konstatua se në njërin nga shtyllat e vendosura ky ndriçues mungonte rrjedhimisht vlera 1copë x 2,000 lekë = **2,000 lekë** pa TVSh përbën 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 Vlorë** në vlerën **610,268 lekë pa TVSH** (56,400 + 231,868 + 150,000 + 90,000 + 45,000 + 35,000 + 2,000). Vlera 323,526.88 lekë pa TVSh ose 404,408.6 lekë me TVSh për shkak të penaliteteve të vonesës në përfundimin e punimeve brenda afateve kontraktuale.

Për sa më sipër, mbikëqyrësi i punimeve OE “2D” ShPK, 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”.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4, faqe 186-262 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **323,527 lekë** pa TVSh për mos përfundim në afat të punimeve dhe vlerën **610,268 lekë pa TVSh**, për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga BOE “V..” & “I.” ShPK

Brenda datës 30.06.2026

4. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “**Rikonstruksioni rrugë të brendshme në njësinë administrative Orikum për vitin 2023**” me nr.9627 prot., datë 09.08.2023, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “A.” ShPK për vlerën pa TVSh prej 12,107,400 lekë me afat zbatimi 9 muaj nga data e njoftimit, rezultuan disa parregullsi dhe mangësi si më poshtë: Në preventivin e rishikuar të punimeve dhe në situacionin përfundimtar është vendosur një zë pune me nr. Analize “3.205/2 *Shtresë zhavorri lumi t=20 cm, përhapur e ngjeshur me makineri*” i cili është i përfshirë në zërin e punës “3.620 *Trotuar, me 6cm beton me pllaka*” rrjedhimisht vlera **195,300 lekë** pa TVSh **përbën dëm ekonomik** për Bashkinë Vlorë pasi është vlerë e përfituar padrejtësisht nga ana e Kontraktorit. Për sa më sipër, 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 nënpikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **195,300 lekë** pa TVSh për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga shoqëria “A.” ShPK.

Brenda datës 30.06.2026

5. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Rikonstruktion i palestrës (së qytetit) multisportive të ekipit Flamurtari”** me nr.14001/8 prot., datë 08.04.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit BOE “L. & C.” ShPK & “V.” ShPK, për vlerën e kontratës pa TVSh prej 19,798,798.81 lekë dhe afat zbatimi 60 ditë nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se:

- Në lidhje me zërin e punës **“An-Prishje suvatim nga brenda”** nga kontrolli në terren dhe fotografitë në dosjen teknike u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **14,045.4 lekë** pa TVSh, vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.

- Në lidhje me zërin e punës **2.310 “Suva brenda mur tulle h~4m me krah, llaç perz M 25”** nga kontrolli në terren dhe fotografitë në dosjen teknike u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **35,084.6 lekë pa TVSh.**

- Në lidhje me zërin e punës **2.328 Patinim muri allçi (stuko) brenda** nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **12,889.4 lekë** pa TVSh,.

- Në kapitullin të situacionit përfundimtar **“Punime Konstruksione Metalike për Kosha dhe Stola”** në ambientet e fushës nuk u konstatua prezenca e stolave dhe koshat vlere e **raportuar 277,598.15 lekë** pa TVSh në situacionin përfundimtar, vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik.

- Në lidhje me zërin e punës **“Fv. Ndriçues Spot, LED 22ë, jashtë murit (Ndriçim fasade)”** nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **19,800 lekë pa TVSh.**

- Në lidhje me zërin e punës **“2.490/1b-Automat Mag-Termik 16A 2P-220V “** në terren u konstatuan 6 automate në sasi më të pakët sesa sasia e raportuar rrjedhimisht vlere për 6copë x 1,236 lekë/copë = **7,416 lekë pa TVSh.**

- Në lidhje me zërin e punës **“2. a-112 Panel metalik IP65 (700x550x250mm)”** nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer *dimensioneve të mësipërme* Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **5,555 lekë pa TVSh.**

- Në lidhje me zërin e punës **“Fv.Rafte mbajtëse (2.3x1x0.4m)** nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer . Ky zë është raportuar në situacion në vlerën 42,300 lekë pa TVSh dhe në vlerën 63,450 lekë pa TVSh, vlerë totale (42,300 lekë + 63,450 lekë) = **105,750 lekë pa TVSh.**

- Në lidhje me zërin e punës **“An-19 Ndërtim muri me gips t=10cm me dy shtresa kundër lagështirës”** nga kontrolli në terren u konstatua se ky zë pune nuk ishte kryer me gips kundra lagështirës por me gips të thjeshtë i cili kishte dhënë shenjat e para të prezencës së lagështirës. Ky zë është raportuar në situacion në vlerën **206,681.6 lekë pa TVSh.**

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 Vlorë në vlerën 684,820.15 lekë pa TVSh.**

Për sa më sipër, 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 nënpikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **684,820 lekë** pa TVSh për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga BOE "L. & C." ShPK & "V." ShPK.

Brenda datës 30.06.2026

6. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **"Rikonstruksioni i rrugës "Gani Bejkosala"** me nr.6320 prot., datë 09.09.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit shoqërisë **"C."** ShPK, për vlerën e kontratës pa TVSh prej 11,153,844 lekë me TVSh dhe afat zbatimi 60 ditë nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se:

Gjatë kontrollit në terren u konstatua se në një sipërfaqe totale rreth 9m²...ë trupin e rrugës u vunë re disa dëmtime të shtresave asfaltike për zërat **"3.222/2 Shtrese binderi me granil gur kave, 6cm, me makineri"** dhe zërin **"3.226/1 Shtrese asfalto betoni me granil guri kave, 4cm, me makineri"** Rrjedhimisht volumi 9m² (binder+asfalt) do të kishte vlerën 9m² x (1,800 lekë) = **16,200 lekë** pa TVSh, vlerë e cila do të konsiderohet si dëm ekonomik për shkak të punimeve të kryera pa cilësi.

- Në lidhje me zërin e punës me nr. Analize **"An Ngritje pesetë betoni"** në terren u konstatua se rreth 4 puseta betoni nuk ishin ngritur në nivelin final të asfaltit; pra lartësia e tyre nuk ishte korrigjuar duke ju shmangur përcaktimeve të projektit dhe preventivit të punimeve. Rrjedhimisht vlera e tyre 4 copë x 25,000 lekë/copë= **100,000 lekë pa TVSh përbën 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 Vlorë në vlerën 116,200 lekë** pa TVSH për punime të pa kryera ose të kryera jo në cilësinë e duhur teknike.

Për sa më sipër, 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 nënpikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **116,200 lekë** pa TVSh për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga shoqëria **"C."** ShPK.

Brenda datës 30.06.2026

7. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt **“Rehabilitimi, sistemimit dhe asfaltimi i rrugëve në blloqe dhe lagje në rajonet 1,2,3,4,5”** me nr.6040 prot., datë 23.05.2023, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit OE “SH.” ShPK, për vlerën e kontratës pa TVSh prej 39,618,000 lekë me TVSh, me afat zbatimi 3 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se:

-Në nënobjektin e kontratës pjesa rrugët rajoni 5 tek rruga “Loni Mone, Pus Mezin” u konstatua se në disa pjesë të rrugës ka dëmtime të shtresave asfaltike (asfalt+binder) në total rreth 25m² kjo sipërfaqe ka efektin ekonomik 25 m² x (660 lekë+770 leke)= **35,464 lekë** pa TVSh vlerë e cila përbën dëm ekonomik. Gjithashtu ky segment gjatë matjes në terren rezultoi me gjatësi 243m dhe me një gjerësi mesatare 4m; në këtë segment ka dhe një xhep në rrugë me sipërfaqe 60m². Pra në total sipërfaqja e asfaltuar duhet të ishte raportuar 1036 m², ndërsa në situacionin përfundimtar ky segment është raportuar me sipërfaqe 1204 m² shtresë binderi dhe asfalto betoni. Diferenca prej 168 m² x (660 lekë+770 leke)= **240,240 lekë** pa TVSh përbën dëm ekonomik.

Në nënobjektin e kontratës pjesa rrugët rajoni 3 tek rruga “Thanas Konomi” nga kontrolli në terren rezultoi se gjatësia e rrugës është 1,241 metër dhe gjerësia e sajë është 4 metër pra në total sipërfaqja që duhet të ishte raportuar është 4,964 m²—dërsa në situacionin përfundimtar ky segment është raportuar me sipërfaqe 5,000 m² shtresë binderi dhe asfalto betoni; diferenca prej 36 m² x (660 lekë+770 leke) = **51,480 lekë** pa TVSh përbën 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 Vlorë në vlerën **327,184 lekë pa TVSH.**

Për sa më sipër, 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 nënpikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, masa për arkëtimin e vlerës **327,184 lekë** pa TVSh për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga shoqëria “SH.” ShPK.

Brenda datës 30.06.2026

8. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Ndërhyrje riparim në kopshte dhe shkolla, Bashkia Vlorë”** me nr. 11122 Prot, datë 04.10.2022, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit shoqëria “B.” ShPK, me vlerë kontratë pa TVSh 3,611,037 lekë me TVSh dhe afat zbatimi 1 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se:

Në kopshtin Nr.7, Vlorë u vunë re në disa pjesë të mureve dhe tavaneve ka prezencë lagështie në sipërfaqen e tyre si dhe rënie të bojës.

Në objektin “Kopshti “1 Maji” Vlorë, punimet e realizuara në këtë objekt nuk ishin në cilësinë e duhur, në brendësi të ambienteve kishte prezencë lagështie në faqet e mureve si dhe në tavane.

Në disa pjesë të mureve të klasave dhe në fasadën e jashtme kishte probleme me lagështinë. Në preventivin e punimeve nuk ishin parashikuar zëra pune për riparimin e tubacioneve të cilat ishin shkaktare të problemit të mësipërm.

Nga verifikimi i dokumentacionit tekniko-ligjor dhe kontrolli në terren u konstatua se: në shkollën “28 Nëntori”, për zërin e punës “Dyer të blinduara importi” me sipërfaqe 8 m², dhe raportuar në me vlerën **304,000 lekë**. Kjo derë nuk ishte derë e blinduar, por një derë me profile hekuri dhe llamarinë të salduar, rrjedhimisht vlera **304,000 lekë** pa TVSh **përbën dëm ekonomik**.

Për sa më sipër, 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 nënpikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1- Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykitimit, masa për arkëtimin e vlerës **304,000 lekë** pa TVSh për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga shoqëria “B.” ShPK.

Brenda datës 30.06.2026

9. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “**Rikonstruksioni i tualeteve të shkollës 9 vjeçare Jani Minga**” me nr.8216 prot., datë 19.07.2022, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit shoqëria “N.” ShPK me vlerë kontrate pa TVSh prej 3,222,288 lekë dhe afat zbatimi 1 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se:

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatu se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është kryer më datë 02.08.2022. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 02.08.2022. Afati fillestar i kontratës është parashikuar 1 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë dhe punimet janë realizuar 1 muaj e 8 ditë, pra rreth 8 ditë me vonesë. Njoftimi i përfundimit të punimeve është kryer nga Kontraktori dhe Mbikëqyrësi më datë 09.09.2022. Për këtë objekt nuk ka ndodhur një zgjatje afati me amendim kontrate. Konstatohet se punimet kanë përfunduar rreth 8 ditë më vonë sesa afatet e parashikuar në kontratën e zbatimit. Rrjedhimisht për ditët që janë jashtë afateve kontraktuale do të llogaritet një penalitet për vonesat për ditët ti ishte llogaritur një dëm sipas nenit 20 të kontratës. Deri në datën 01.09.2022 (datë e parashikuar për përfundimin e punimeve sipas kontratës) nga ana e mbikëqyrësit është certifikuar vetëm situacioni përfundimtar me vlerë 3,213,600 lekë me TVSh. Për 8 ditë vonesë do të kemi: $4/1000 \times 3,213,600 \text{ lekë me TVSh} = 12,854.4 \text{ lekë me TVSh} \times 8 \text{ ditë} = \mathbf{102,835.2 \text{ lekë me TVSh}}$ vlerë e cila përbën dëm për shkak të penalteteve ndaj vonesave në kryerjen në kohë të punimeve.

Për sa më sipër, 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 nënpikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **85,695 lekë pa TVSh**, për mos përfundim në afat të punimeve nga shoqëri “N.” ShPK

Brenda datës 30.06.2026

10. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: *“Rikonstruktion i rrugës së fshatit Kërkovë”* nr.1857 prot., datë 14.02.2023, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit shoqërisë “SH.” shpk, me vlerë kontrate pa TVSh prej 21,600,000 lekë dhe afat zbatimi 2 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se: Zëri i punës me nr. Analize 3.365 *“Tombino me tuba Ø800, mbi shtresë beton komplet”* me gjatësi 40ml është raportuar në situacionin përfundimtar në vlerën 248,000 lekë pa TVSh, dhe në terren ishte realizuar me dimensione Ø600. Nëse shumëzohet këtë sasi me çmimin në preventiv të tobinove Ø600 do të kemi: 40ml x 3,000=120,000 lekë pa TVSh. Diferenca 248,000 lekë – 120,000 lekë pa TVSh= **128,000 lekë** pa TVSh, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Vlorë. Për sa më sipër, mbikëqyrësi i punimeve OE “N.” ShPK, 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”.

(Më hollësisht trajtuar në nënplikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **128,000 lekë** pa TVSh për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga shoqëria “SH.” ShPK.

Brenda datës 30.06.2026

11. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: *“Rehabilitimi i Interseksionit rrugor të aksit kryesor Shaban Demiraj”* me nr.1856 Prot, datë 14.02.2023, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit shoqëria “A.” ShPK, me vlerë kontrate pa TVSh prej 2,928,600 lekë me TVSh dhe afat zbatimi 2 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se:

Në dosjen tekniko ligjore mungojnë skedat teknike, certifikatat teknike si dhe miratimi i materialeve të përdorura. Gjithashtu nuk janë kryer testime laboratorike për shtresat rrugore si çakëll, stabilizant, binder, asfalt. Mungojnë karrotazhet e shtresave asfaltike si dhe formula e prodhimit të asfaltit dhe binderit. -Gjatë vizitës në terren nga ana e grupit të auditimit grupi i auditimit (GA) u konstatua se në aksin rrugor që është objekt i kësaj kontrate është hedhur dhe një shtresë tjetër asfaltike mbi shtresën e përfunduar nga ana e Kontraktorit. Ky veprim e ka bërë të vështirë punën e auditimit në terren pasi ka ndryshuar gjendjen faktike duke kryer mbulimin e pushtave si dhe mosrakordimin e duhur të shtresave të asfaltit me kunetat anësore. Gjithashtu nga hedhja e një shtrese tjetër asfaltike është mbuluar edhe vijëzimi gjatësor dhe anësor dhe nga ana e GA nuk mund të gjykohej nëse ky proces pune është kryer sipas përcaktimeve të projekt-preventivit. -Në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar është vendosur në

mënyrë të paargumentuar dy herë në sasi 505.6 m² dhe vlerë 202,240 lekë pa TVSh zëri i punës me nr. Analize “3.121/b Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=20cm, përhapur e ngjeshur me makineri”.

Shtesa e paargumentuar e shtresës së çakëllit në vlerën **202,240 lekë** pa TVSh, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Vlorë.

Për sa më sipër, 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 nënpikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **202,240 lekë** pa TVSh për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga shoqëria “A.” ShPK

Brenda datës 30.06.2026

12. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “**Azhornim Projekti i Kanaleve Vaditëse-Bordi i Kullimit Vlorë**” me nr.12267/10 Prot, datë 14.10.2024, lidhur midis AK Bashkisë Vlorë dhe Kontraktorit shoqëria “P.” ShPK, me vlerë kontrate pa TVSh 6,168,133.68 lekë dhe afat zbatimi 2 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se:

Në nënobjektin “(Riparim saraçineske dhe vepra arti të rezervuarëve Kaninë)” u konstatuan disa mangësi në sasi për zërin 3.243 “Beton C 16/20 për mure e themele”, u konstatua se rreth 5 m³ beton ishin raportuar më tepër në situacion sesa në terren 5m³ x 14,000 lekë/m³ = **70,000 lekë pa TVSh.**

-Në lidhje me zëri e punës me nr. analize. 3.243- «Beton C 16/20 për veshje» u konstatua se rreth 5.82 m³ beton ishin raportuar më tepër në situacion sesa në terren 5.82 m³ x 14,000 lekë/m³ = **81,480 lekë pa TVSh.**

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 Vlorë** në vlerën **151,480 lekë pa TVSH.**

Për sa më sipër, 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 nënpikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtorinë Juridike, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, masa për arkëtimin e vlerës **151,480 lekë** pa TVSh për diferencat në lidhje me volumet e punimeve nga shoqëria “P.” ShPK

Brenda datës 30.06.2026

13- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e kontratës së pastrimit nr. 7453/2 prot, datë 3.7.2023 *“Për pastrimin e Njesisë Administrative Orikum”* viti 2023, konstatohet se gjatë zbatimit të sajë nuk janë mbajtur në konsideratë këto element:

e- *Nga mbikëqyrësi i punimeve për asnjë rast nuk është evidentuar fakti se nga fshirja e rrugëve me autofshesë apo me punëtorë, të jetë bërë zbritje sipërfaqja e rrugëve të zëna nga mjetet e parkuara gjatë 24 orëve, apo në punimet e ndryshme që mund të realizohen gjatë një periudhe të caktuar;*

f- *Në asnjë rast nuk evidentohet se në momentet e kryerjes së punimeve në rrugë ose sheshe banesash nga bashkia, të jenë evidentuar datat ku shoqëria “S.” ShPK nuk ka kryer shërbimin e pastrimit si rezultat i punimeve që kryhen;*

g- *Në asnjë nga PV e mbajtura nuk janë evidentuar saktë numri i punëtorëve të angazhuar në një turn, numri i mjeteve teknologjike (nëse angazhohet të gjitha mjetet sipas kriterëve të DST), faturat e konsumit të karburantit për mjetet dhe faturat për pjesë nderimi, etj., kushte këto sipas kontratës së nënshkruar ndërmjet Bashkisë Vlorë dhe shoqërisë “S.” ShPK, si dhe nenin 143 të Rregullores së Brendshme të Bashkisë Vlorë.*

Kështu, referuar regjistrin të proceduarve të prokurimit për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, nga Bashkia Vlorë janë kryer punime në rrugë e brendshme të Nj.A Orikum me objekt *“Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme në njësinë Administrative Orikum për vitin 2023”*, sipas kontratës 9267 prot, datë 9.8.2023 me afat zbatimi nga data 29.9.2023 deri me datë 29.6.2024, gjithsej 270 ditë kalendarike me gjatësi 1800 m², ku bën pjesë dhe një segmenti rrugorë *“Kaonet – Blloku i pallateve të kisha me gjatësi 1240 m²”*.

Nga të dhënat, u konstatua se për këtë rrugë mbikëqyrësi i punimeve nuk ka bërë zbritje në situacionit mujore të periudhës që këto rrugë kanë qenë në rikonstruksion, veprime me efekt negativ në buxhetin e bashkisë për situacionit të shërbimit të pakryer për vlerën **432,227 lekë**.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financë/ Buxhetit në bashkëpunim me Mbikëqyrësin e Punimeve të Shërbimit të Pastrimit të Njesisë Administrative Bashkia Vlorë, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykit për arkëtimin e vlerës **432,227 lekë**, nga shoqëria **“S.”** ShPK, në rrugët që kanë qenë në rikonstruksion nga Bashkia.

13.2- Rekomandimi: Mbikëqyrësi i punimeve, të marrë masa për mbikëqyrjen e kontratave duke evidentuar me dokumentacion ligjore për çdo ditë, volumin e punës së kryer, numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuar, ditët që subjekti nuk punon për shkak të reshjeve ose të punimeve që mund të kryhen nga Bashkia Vlorë për riparimin e rrugëve dhe trotuareve, etj.

Të evidentohen të gjitha shpenzimet mujore që kryhen shoqëria **“S.”** ShPK, duke i krahasuar ato me shpenzimet sipas preventivit në hartimin e fondit limit dhe për shpenzime të pa dokumentuar dhe jo sipas preventivit fillestar të bëhen zbritje nga vlera e situacionit mujor të paraqitur nga subjekti, duke likuiduar vetëm punimet faktike dhe me dokumentacion.

Brenda datës 30.06.2026

14- Gjate nga auditimi: Nga auditimi i procedurës me objekt: *“Rikon. i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5”*, viti 2024, me fond limit 23,345,255 lekë dhe kontrata të lidhur pa TVSh prej 16,788,564 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria **“K.”** ShPK, rezultoi se e shkresën nr. 11145/6 prot, datë 6.9.2024, KVO-ja i kërkon shoqërisë **“2.”** ShPK, që brenda datës 11.9.2024 të

depozitohet dokumentacionin ligjorë sipas vetëdeklarimit, në zbatim të dispozitave të LPP dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021 *“Për miratimin e rregullave të PP”* (i ndryshuar).

Me procesverbal nr. 11145/7 *prot*, datë 17.9.2024, KVO-ja informon se shoqëria “2.” ShPK, se nuk ka paraqitur brenda afatit (datë 11.9.2024), dokumentacionin e kërkuar pranë AK të dokumentacionit provues të parashikuar në pikën 2 e nenit 26 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* (i ndryshuar).

Nga ana e KVO-së dhe AK Bashkia Vlorë, në zbatim të pikës 6/a e nenit 30 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 *“Për miratimin e rregullave të PP”*, i ndryshuar, nuk është kërkuar sigurimi i ofertës në vlerën **466,905 lekë**, nëpërmjet shoqërisë së sigurimit “I.” sh.a, veprime **me dëm në buxhetin e Bashkisë Vlorë**. *(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financë/ Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Vlorë, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **466,905 lekë**, nga shoqëria “2.” ShPK, nëpërmjet shoqërisë së sigurimit “I.” sh.a.

Brenda datës 30.06.2026

15- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur mbi zbatimin e kontratës me objekt: *“Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë”*, viti 2024, me vlerë kontrate 16,793,432 lekë pa TVSh, dhe afat zbatimi 75 ditë nga data e lidhjes së kontratës nr. 12273/12 *prot*, datë 5.11.2024, ose nga data 6.12.2024 *(datë fillimi sipas Sektorit të Kontratave)* deri me datë 11.2.2025, kjo sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Menaxhimit të Kontratave, rezultoi se kontrata nuk është zbatuar sipas kushteve të saj, në lidhje me afatin kohorë të zbatimit.

Me shkresën nr. 7 *prot*, datë 17.01.2025 *(prot Bashkia Vlorë nr. 781, dt. 17.01.2025)*, mbikëqyrësi i punimeve shoqëria “N.” ShPK në bashkëpunim me sipërmarrësin e punimeve JV “C. + RR.” ShPK, ka kërkuar shtyrje e afatit të zbatimit të kontratës. Bashkia Vlorë me amendament kontrate nr. 781/1 *prot*, datë 20.01.2025, ka miratuar shtyrjen e afatit deri me datë 21.3.2025 *(sipas nenit 2 të amendament kontrate)*.

Nga të dhënat e Sektorit të Menaxhimit të Kontratave/por dhe Sektorit të Financës Bashkia Vlorë, JV “C. + RR.” ShPK, nuk ka paraqitur asnjë situacion për likuidim punimesh, si dhe nuk ka kërkuar më shtesa afati për zbatimin e punimeve sipas kontratës nga data 21.3.2025.

Duke pasur parasysh se punimet e ndërtimit duhet të kishin përfunduar në datën 21.3.2025, duke mos respektuar, kanë kaluar me **34 ditë** deri datë 30.4.2025. Nga palët e nënshkrimit të kontratës së sipërmarrjes, nuk janë përmbushur kushtet e kësaj kontrate, për të cilën AK- Bashkia Vlorë i lind e drejta që të kërkojë kamatëvonesë për mos përfundim në afat të punimeve, në zbatim sipas klauzolave të nenit 20 *“Dëmet e likujdueshme”*, pika (a).

Për sa sipër, kamatëvonesa për mos përfundimin në afat të punimeve deri datë 30.4.2025, për shoqërinë JV “C. + RR.” ShPK, paraqitet në vlerën **570,977 lekë pa TVSH**, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Vlorë, në kundërshtim me kushtet e kontratës nr. 12273/12 *prot*, datë 5.11.2024, Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financë Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **570,977 lekë**, nga shoqëria “P.” ShPK, për mos mbyllje në afat të punimeve të kontratës nr. 12273/12 prot, datë 5.11.2024, me objekt: “ *Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë*”, viti 2024.

Brenda datës 30.06.2026

16- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur mbi zbatimin e kontratës me objekt: “*Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike të Segmentit nga Shkolla e Marinës deri te Regina City*”, viti 2023, me vlerë kontrate 5,833,333 lekë pa TVSh, dhe afat zbatimi 1 (një) muaj nga data e lidhjes së kontratës nr. 7950 prot, datë 3.7.2023, ose nga data 3.7.2023 (datë fillimi sipas Sektorit të Kontratave) deri me datë 3.8.2023, kjo sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Menaxhimit të Kontratave, rezultoi se: Sipas dokumentacionit në dosje objekti është pajisur me leje infrastrukturore nr. 672, datë 29.6.2023 dhe punimet kanë filluar me datë 3.7.2023 sipas shkresë nr. 7951 prot, me afat zbatimi 30 ditë, pra deri datë 3.8.2023.

Kontrata me mbikëqyrësin e punimeve është lidhur me datë 29.6.2023 nr. 7822 prot, me shoqërinë “N.” ShPK.

Me shkresën nr. 164 prot, datë 11.10.2023 (prot Bashkia Vlorë nr. 12252, datë 12.10.2023), nga investitori shoqëria “A.” ShPK i është kërkuar AK Bashkia Vlorë për fillim punimesh pas pezullimit të bërë nga Policia Bashkiake me datë 26.7.2023 ora 11.⁰⁰, me aktkontroll me pretendimin e sezonit turistik.

Me shkresën nr. 14213 prot, datë 15.11.2023 Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike, i është drejtuar Drejtorisë Juridike Bashkia Vlorë (kërkesë për bashkëpunim).

Në fund është kërkuar që, nisur nga fakti se Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike, nuk depoziton asnjë nga dokumentacioni i kërkuar dhe nisur nga përgjegjësia ligjore që KA për mbarëvajtjen e kontratave është kërkuar interpretim ligjor të zbatueshmërisë së kontratës.

Me shkresën nr.1501 prot, datë 30.01.2024, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike Bashkia Vlorë i është drejtuar Drejtorisë Juridike, Kabinetit të Kryetarit dhe për dijeni Kryetarit të Bashkisë D..., duke kërkuar si do procedohet me tej mbi ecurinë e zbatimit të kontratës.

Për sa parashtruam mësipërm, grupi i auditimit konkludoi se, nga Bashkia Vlorë personat përgjegjës (D.I.I.P / Njësia e Prokurimit) dhe Titullari i AK Bashkia Vlorë nuk është vepruar në përputhje me dispozitat e Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” (i ndryshuar), si dhe nenit 27-Zgjatja e afatit të kontratës, dhe nenit 20-Dëmet e likuiduara.

Duke qenë se ndërmjet kontraktorit (shoqërisë “A.”) dhe AK- Bashkisë Vlorë, nuk është miratuar asnjë shtyrje të afatit të kontratës, (në mungesë të një amandament kontrate), AK- Bashkia Vlorë i lind e drejta që të kërkojë dëmet për vonesën në zbatim sipas nenit 20 “Dëmet e likujdueshme”, shkronja (c).

Duke pasur parasysh se punimet e ndërtimit duhet të ishin përfunduar në datën 3.8.2023 dhe kanë kaluar **596 ditë** nga data kur duhet të kishte përfunduar ndërtimi i investimit (120 ditë për vitin 2023; 366 ditë për vitin 2024 dhe 90 ditë për vitin 2025 deri datë 25.4.2025).

Vlera e kamatëvonesës nga llogaritja deri me datë 30.4.2025 për shoqërinë shoqëria “A.” ShPK për mos përfundim të punimeve në afat, rezulton në vlerën **916,575 lekë pa TVSH** = (6,151,512

(vlera e kontratës x 25% x 596 ditë vonesë x 1/1000, që duhet t'i paguajë Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë) /1.2 TVSH). **Kjo vlerë përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Vlorë.**

Gjithashtu, në gjykimin e grupit të auditimit, palët: Sipërmarrësi i punimeve shoqëria "A." ShPK, Investitori/zhvilluesi Bashkia Vlorë përfaqësuar nga ish- Kryetari i Bashkisë D.L, nënshkruesit e kontratës me objekt *"Rishikim i projektit të parkimit publik në Lungomare-Bashkia Vlorë"* me nr. 7950 prot., datë 3.7.2023 dhe në vijim nga Kryetari Aktual D., **kanë dështuar në realizimin e kontratës me objekt:** *"Rishikim i projektit të parkimit publik në Lungomare-Bashkia Vlorë"*. Palët, duhej të kishin zbatuar nenin 31- *Zgjidhja e mosmarrëveshjeve*, pika 32.2.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"; Kontrata e sipërmarrjes së punimeve me nr. 7950 prot., datë 3.7.2023; Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve me nr. 7822 prot., datë 29.6.2023.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financë Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyimit, arkëtimin e vlerës **916,575 lekë pa TVSH** nga shoqëria sipërmarrëse "A." ShPK, si penalitet për punime të pakryera, parashikuar në afatet e kontratës nr. 7950 prot, datë 3.7.2023, me objekt *"Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike të Segmentit nga Shkolla e Marinës deri te Regina City"*.

Brenda datës 30.06.2026

16.2- Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë, të marrë masa që të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, që të vlerësojnë e të analizojnë arsyet dhe shkaqet e mosmarrëveshjeve ose konfliktit mes palëve mbi dështimin e realizimit të kontratës për punë publike me objekt: *"Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike të Segmentit nga Shkolla e Marinës deri te Regina City"*, të lidhur ndërmjet AK- Bashkia Vlorë dhe shoqërisë sipërmarrëse "A." ShPK me nr. 7950 prot, datë 3.7.2023. Në rast të kundërt, Bashkia Vlorë t'i drejtohet Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë për zgjidhjen e këtyre mosmarrëveshjeve sipas kontratës dhe procedurave juridike në fuqi sipas legjislacionit të Republikës së Shqipërisë, në kushtet ku kjo kontratë ka dështuar.

Menjëherë

17- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatave të përdorimit u konstatua se në një rast, miratimi i këtij aplikimi ka certifikuar një kat më shumë banim se projekti i miratuar. Kjo problematikë është evidentuar në rastin:

1. Certifikatë përdorimi për "Godinë banimi dhe shërbime 1-8-9 kate dhe 1 kat nëntokë (objekti 2)", me zhvillues "G." ShPK, miratuar në 13.06.2023;

Zhvilluesi dhe aplikanti kanë kërkuar pranë Bashkisë Vlorë ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, me anë të aplikimit nr. AN300920210033, datë 30.09.2021. Në këtë aplikim është propozuar ndryshimi i destinacioni nga njësi shërbimi në hoteleri për katin përdhe, katin e parë dhe për ambientin teknik të objektit. Fillimisht, për ambientin teknik, nga ana e zhvilluesit / aplikantit është propozuar që ambienti teknik në katin e fundit, të ndryshohet në një sipërfaqe prej 300 m² e përbërë nga dy apartamente. Bashkia Vlorë, me anë të shkresës së datës 08.10.2021, me lëndë

“Njoftim për plotësimin e kërkesës”, ka njoftuar zhvilluesin / aplikantin se: “Të rishikohet projekti i propozuar me ndryshimet në katin e fundit (ambient teknik)”. Në datë 16.10.2021, zhvilluesi / aplikanti kanë ngarkuar projektin e ndryshuar, ku kanë propozuar që kati i fundit të jetë një hapësirë boshe, vetëm me mure perimetrale. Kjo leje (për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit) është miratuar me Vendim nr. 810, datë 08.11.2021.

Në lidhje me miratimin e lejes për ndryshim projekti gjatë ndërtimit, janë konstatuar këto problematika:

- Kjo leje është miratuar pasi zhvilluesi i ka reflektuar ndryshimet e kërkuara në objektin në zhvillim (kjo e pranuar nga zhvilluesi në relacionin sqarues të ndryshimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve). Leja është miratuar në datën 08.11.2021, ndërkohë që sipas fotografimit satelitor të periudhës Gusht 2021, kati i fundit ka qenë i ndërtuar, sipas ndryshimeve të kërkuara nga zhvilluesi dhe të miratuara nga Bashkia, në datë 08.11.2021. Kryerja e punimeve pa leje, ose dalja nga leja e miratuar është e parashikuar si kundërvajtje administrative në nenin 51 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë). Në sistemin elektronik të lejeve nuk ka asnjë dokumentacion që të vërtetojë kryerjen e inspektimeve apo mbajtjen e akteve / vendimeve përkatëse nga ana e IMTV, Bashkia Vlorë.

- Leja e ndërtimit (fillestare) është miratuar për zhvillimin objektit në lartësinë e 9 kateve dhe në tarracën e objektit pozicionohet ambienti teknik. Në bazë të PPV dhe rregullores së planit, referuar nenit 42, pika 5, përcaktohet që strukturat mbi tarracë dhe çati, të tilla si ambientet ndihmese / ambient teknik, nuk llogariten në lartësinë e strukturave. Leja e ndryshimit të projektit ka miratuar një hapësirë prej 300 m²...ë katin e fundit të objektit, për të cilin nuk është dhënë asnjë informacion mbi funksionin e tij. Ky ambient nuk mund të konsiderohet më ambient teknik, pasi depot e ujit (të cilat kanë qenë të parashikuara në katin e fundit, brenda strukturës) janë vendosur mbi soletën e katit të fundit. Si përfundim, objekti i ndryshuar nuk është më një objekt 9 katësh, por një objekt 10 katësh, në kundërshtim me lejen e ndërtimit të miratuar me Vendim nr. 5, datë 16.02.2017. Zhvilluesi nuk ka paguar Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë për këtë sipërfaqe, në vlerën $300 \text{ m}^2 * 0.04 * 61,800 \text{ lekë/m}^2 = \mathbf{741,600 \text{ lekë}}$, duke shkaktuar të ardhura të munguara për Bashkinë Vlorë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 46 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, si rrjedhojë, nenin 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, për *“Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”*, i ndryshuar, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 262-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

17.1- Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, Bashkia Vlorë dhe Drejtorinë e Financave, të marrin të gjitha masat për të njoftuar subjektin mbi detyrimin që ka në lidhje me vlerën **741,600 lekë** të papaguar të taksës së ndikimit në infrastrukturë, si dhe arkëtimin e kësaj vlere.

Brenda datës 30.06.2026

D. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN DHE MENAXHIMIN E TË ARDHURAT E MUNGUARA

1- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi administrimin e taksave/tarifave vendore mbi detyrimet tatimore të subjekteve fizik/juridik/ institucione/ abonentë familjarë, etj., rezultoi se Bashkia Vlorë ka mbartur vlera debitorë të konsiderueshme vit pas viti. E konkretisht: ***Për vitin 2023*** vlera totale ka qenë prej 652,840,129 lekë, *nga e cila:* vlera 123,413,198 lekë nga Biznesi i madh, vlera 291,943,621 lekë nga biznesi i vogël, vlera 11,843,111 lekë nga individë,

vlera 1,240,000 lekë nga Institucionet Shtetërore, vlera 8,358,626 lekë debitorë të lënë nga KLSH dhe vlera 216,014,573 lekë nga abonentë familjarë (*tarifat derdhur nga UK Vlorë dhe nga taksa e tokës bujqësore*), të cilët zënë edhe peshën më të madhe të debitorëve.

Ndërsa **për vitin 2024**, vlera totale debitorë paraqitet prej 708,616,396 lekë, nga e cila: vlera 152,946,523 lekë nga Biznesi i madh, vlera 324,697,550 lekë nga biznesi i vogël, vlera 12,476,356 lekë nga individë, vlera 1,450,956 lekë nga Institucionet Shtetërore, vlera 190,750 lekë debitorë të lënë nga KLSH dhe vlera 216,014,573 lekë nga abonentë familjarë për taksa dhe tarifa nga toka bujqësore dhe pastrim/ndriçim/gjelbërim të arkëtuar nga UK Vlore.

Në krahasim me vitin 2023, debitorët kanë ardhur në rritje për vlerën 55,776,267 lekë, ku nga vlera 652,840,129 lekë në fund të vitit 2023, në fund të periudhës ushtrimore 2024 ato paraqiten në vlerën 708,616,396 lekë, me një rritje afërsisht prej 8%.

Mos marrja e masave në arkëtimin e debitorëve dhe rritja e tij nga njëri vit në tjetrin, vjen në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar, neni 9, pika 3.c; dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 "Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim", pika 5. Pika 5 e nenit 27 të Ligjit 9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore", i ndryshuar. (*Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në nën pikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1- Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë në bashkëpunim me sektorët e tjerë të Bashkisë Vlorë, si Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Drejtorinë Juridike, Policinë Bashkiake, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, Drejtorinë Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, Drejtorinë e Infrastrukturës dhe Projekteve dhe administratorët e njësive administrative të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve debitorë nga taksa/tarifa vendore në subjektet fizik/juridik/institucioni/abonentë familjarë në vlerën **708,616,396 lekë**, për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit të keq që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

2- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të administruara në sistemin TAIS deri më 31.12.2023 dhe dokumentacionit në dosjet e subjekteve tatimpagues, konstatohet se 525 subjekte nuk janë faturuar për taksë ndërtese. Nga grupi u përzgjedhën për verifikim 53 subjekte, të cilët kanë problematika si më poshtë:

-Për 24 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB, dhe DAV), nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 6322.29 m²...ë **vlerë 519,199 lekë**, si e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.

-Për 15 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB, dhe DAV), nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 6877 m²...ë **vlerë 317,864 lekë**, si e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.

-Për 11 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB, dhe DAV), nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 1460.2 m²...ë **vlerë 151,011 lekë**, si e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.

-Për 3 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB, dhe DAV), nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 107.5 m²...ë **vlerë 17,149 lekë**, si e ardhur e munguar për Bashkinë Vlorë.

Në lidhje me auditimin mbi procesin e vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet që janë pajisur me certifikatë përdorimi, **për vitin 2023** rezultoi se janë pajisur me certifikatë përdorimi 38 subjekte, nga këto 16 certifikata përdorimi për njësi shërbimi dhe tregtimi 22 për qëllime banimi. Për këto 38 subjekte me sipërfaqe totale 25.136,79 m²—uk janë faturuar për taksën e ndërtesës për vlerën 7,175,440 lekë, e ardhura të munguara për Bashkinë Vlorë, pasi janë të pakontabilizuara.

Ndërkohë, për vitin 2024 për këto subjekte janë bërë vlerësimet tatimore dhe vlerat e pa arkëtuara janë pjesë e debitorëve nga taksat e ndërtesës për vitin 2024, të cilët janë njohur dhe kontabilizuar.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3.c; dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5. Pika 5 e nenit 27 të Ligjit 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1- Rekomandimi: Sektori i Borxhit Tatimor pranë Drejtorisë së të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të marrin masa për kryerjen e vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës dhe ndjekjen e të gjitha shkallëve ligjore për arkëtimin e vlerës totale prej **1,005,223 lekë** për **53** subjektet e audituara, si dhe për 472 subjektet e tjera që nuk janë tarifuar gjatë vitit 2025.

Brenda datës 30.06.2026

3- Gjetje nga auditimi: Në territorin e Bashkisë Vlorë për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 46 subjekte. Nga këto, 11 subjekte rezultuan debitorë në fund të vitit 2023, në vlerën totale prej 9,800,000 lekë. Për vitin 2024 janë likuiduar nga subjektet debitorë detyrime në vlerën 3,800,000 lekë, duke bërë që vlera debitorë në fund të 2024 të jetë prej **6,000,000 lekë**, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me Ligjin nr. 71.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4 dhe 20. *(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1- Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike, të marrë masa për kryerjen e vlerësimeve tatimore dhe ndjekjen e të gjitha shkallëve ligjore për arkëtimin e vlerës prej **6,000,000 lekë** nga **7** subjektet debitorë që ushtrojnë veprimtari në fushën e hidrokarbureve dhe konkretisht për subjektet “B...”, “A...”, “E...”, “A... & B...”, “D...”, “J...” dhe J.... *(tabela nr. 9, faqe 63 të RPA).*

Brenda datës 30.06.2026

4- Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i akt-kontrolleve të sektorit të terrenit me objekt verifikimi i taksës së truallit dhe ndërtesës (sipërfaqen në m²) të subjekteve me dokumentacionin e pronësisë të administruar në dosjen e subjekteve tatimpagues dhe vlerësimit në sistemin TAIS, rezultoi se **15** subjekte kanë ndryshime në vlerësimin e taksës së pasurisë së paluajtshme. Konkretisht subjektet dhe problematika paraqitet si më poshtë:

9. **Subjekti me kodin vendor C...**, ka një diferencë në sipërfaqe 1613 m² truall dhe **me** kodin vendor C...2 ka një diferencë 602 m² truall, **në vlerë 12,040 lekë**, e pajustificuar me dokumentacionin pronësor,
10. **Subjekti me kodin vendor C...**, ka një diferencë në sipërfaqe 1,229 m² truall në vlerë 24,580 lekë dhe 1554 m² ndërtesë, në vlerë **131,095 lekë**.
11. **Subjekti me kodin vendor C...**, ka një diferencë në sipërfaqe 119,080 m² truall dhe 2,200 m² ndërtesë është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor, në vlerë **131,095 lekë**.
12. **Subjekti me kodin vendor C...**, ka një diferencë në sipërfaqe 2,670 m² truall dhe 280 m² ndërtesë është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor, në vlerë **185,592 lekë**.
13. **Subjekti me kodin vendor C...**, ka një diferencë në sipërfaqe 1190 m² truall dhe 340 m² ndërtesë është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor, **23,620 lekë**.
14. **Subjekti me kodin vendor C...**, ka një diferencë në sipërfaqe 2553 m² truall vlerë 51,060 lekë dhe 400 m² ndërtesë është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor në vlerë **33,744 lekë**.
15. **Subjekti me kodin vendor C...**, ka një diferencë në sipërfaqe 340 m² truall është e pajustificuar me dokumentacionin pronësor në vlerë **6,800 lekë**.
16. **Subjekti me kodin vendor C...** ka një diferencë në sipërfaqe 353 m² truall në vlerë 7,060 lekë, dhe 394m² ndërtesë në vlerë **73,047 lekë**, e pajustificuar me dokumentacionin pronësor.
- Pra në total shuma prej **597,033 lekë**, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë.

Gjithashtu nga auditimi u konstatua se vlerësimi për detyrimin tatimor për taksën e ndërtesës dhe truallin sipas sistemit TAIS ka subjekte me diferencë në vlerësimin e taksës së ndërtesës, problematikë e cila vjen nga mosreflektimi i saktë në aktin e kontrollit nga inspektorët e terrenit, e konkretisht subjektet dhe problematikat janë si më poshtë:

7. **Për subjektin me NIPT: K....**, mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS), për taksën e ndërtesës, për 1351.98 m², me vlerë 250,657.1 lekë dhe për taksën e truallit për 82m², me vlerë 1,640 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **252,297.1 lekë**.
8. **Për subjektin me NIPT: K....**, mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS), për taksën e ndërtesës, për 519 m², duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **535,608 lekë**.
9. **Për subjektin me NIPT: L....**, mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS) në vitin 2023, për taksën e ndërtesës, për 81.5 m², duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **15,110.10 lekë**.
10. **Për subjektin me NIPT: L....**, mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS) në vitin 2023, për taksën e ndërtesës, për 60 m², duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **11,124 lekë**.
11. **Për subjektin me NIPT: L....**, mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS) në vitin 2023, për taksën e ndërtesës, për 63 m², duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **3,893 lekë**.
12. **Për subjektin me NIPT: K....**, mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik (sistemi TAIS) në vitin 2023, për taksën e truallit, për 1830 m², duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Vlorë në vlerë **36,600 lekë**.
- Pra në total shuma prej **854,632 lekë**, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë.

Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 1, neni 2 germat a, ç, neni 5 germat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6 pikat 1, 2, 3, neni 12 germat (a, b), dhe neni 13 germa b, neni 15, neni 23 pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43 pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48 pika 1, neni 57 pikat 4, 5, nenet 60, 61, 62, neni 65 pika 5, nenet 68, 69, neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **562,962 lekë** nga **8** subjektet dhe vlerës **854,632 lekë** nga **6** subjekte për taksën e ndërtesës *(trajtuar në faqen 57-58 të RPA).*

Brenda datës 30.06.2026

4.2. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për ngritjen e strukturave të nevojshme në mënyrë që të identifikojë çdo individ, person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, pronar apo përdorues i pasurive të paluajtshme në territorin e bashkisë, si dhe të planifikojë detyrimin për pagimin e taksës mbi pasurinë e paluajtshme “ndërtesë” apo “truall” sipas rastit, pronari ose bashkëpronari, sipas pjesës që zotëron, apo përdoruesi i pasurisë së paluajtshme, për pasuritë që nuk janë të pajisura me dokumente të pronësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

5- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet e reja u konstatua se, nga legalizimet e bëra ndër vite nuk kanë paguar detyrimin në periudhën 2015-2022 për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ALUIZNI-t gjithsej 2185 individë/qytetarë për sipërfaqet e legalizuara me vlerë totale të detyrimeve 66,356,042 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vlorë.

Për periudhën 2023 -2024, janë debitorë ndaj bashkisë 37 qytetarë me vlerë totale 27,728,127 lekë, vlerë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vlorë.

Asnjë nga strukturat e Bashkisë Vlorë nuk ka marrë masa për të rritur nivelin e pagesave lidhur me këtë taksë. Gjithashtu, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk dërgon në Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit informacion lidhur me detyrimet që kanë ndaj bashkisë qytetarët që kanë përfituar nga procesi i legalizimit. Si rezultat këto detyrime nuk janë të kontabilizuara. Të dhëna lidhur me numrin e debitorëve nuk dërgohen as në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore/Sektori i Borxhit, i cili nuk ka informacion lidhur me numrin e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë si dhe vlerën progresive të borxhit.

Veprimet në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27; VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5, etj. *(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1- Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Vlorë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **94,084,169 lekë** ndaj **2222** subjekteve *(referuar tabelës nr. 24, faqe 59 të RPA).*

6- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se detyrimi që familjet kanë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Vlorë **për vitin 2023** është në vlerën 249,835,123 lekë. Ndërsa **për vitin 2024**, borxhi progresivi deri me 31.12.2024 paraqitet për vlerën **300,853,086 lekë**, e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Vlorë.

Referuar të dhënave, rezultoi se debitorët e taksës së tokës kanë ardhur duke u rritur, ç'ka tregon se puna e Sektorit të Menaxhimit të Tokës dhe e NJA-ve nuk është në nivelet e duhura, pasi ka munguar përgjegjësia dhe vëmendja e duhur për vjeljen e taksës së tokës, gjë të cilën e tregon niveli i lartë i debitorëve nga viti në vit. Vlera e detyrimit për debitorët e tokës bujqësore në asnjë nga Njësitë Administrative nuk është e kontabilizuar dhe e mbajtur sipas standardeve të kontabilitetit, duke mos pasqyruar situatën reale.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar, neni 24; 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, etj.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në nën pikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1- Rekomandimi: Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve Bashkia Vlorë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore në vlerën **300,853,086 lekë** për **22,818** familjet e trajtuara me tokë bujqësore (referuar tabelës nr. 7, faqe 59 të RPA).

7- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, deri më datë 31.12.2023 Shoqëria UK Vlore ka ndaj Bashkisë Vlorë detyrime në vlerën 190,916,853 lekë (91,633,748 lekë detyrim i mbartur deri 31.12.2022 plus 99,283,105 lekë, shumë e arkëtuar nga ujësjellësi por e pa xhiruar pranë bashkisë Vlorë).

Ndërsa **për vitin 2024**, vlera debitorë është 191,756,541 lekë, sipas shkresës nr. 504/1 prot, datë 4.3.2025 të shoqërisë rajonale UK Vlorë, sipas akt rakordimit me Bashkinë Vlorë.

Gjithashtu theksojmë se tarifën e shërbimit 3% si agjent tatimor UK Vlorë e ka zbritur dhe e ka mbajtur direkt nga shumat e arkëtuara nga qytetarët, sipas marrëveshjes me nr.13330 prot., datë 22.12.2022 Bashkia Vlorë, dhe nr.3380 prot., datë 20.12.2022 UK Vlorë, për rolin e agentit tatimor. **Pra UK Vlorë shumë prej 191,756,541 lekë e ka arkëtuar nga qytetarët, por nuk është derdhur për llogari të Bashkisë Vlorë, e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Vlorë.**

Gjithashtu, sa i takon të dhënave të mbajtura lidhur me të ardhurat që depozitohen nga UKV, rezulton se për vitin 2024, pranë Drejtorisë Ekonomike është raportuar për njohje dhe kontabilizim e njëjta vlerë debitorë si në vitin 2023, prej 190,916,853 lekë, ndërkohë që nga sektori qe rakordon të dhënat për këtë kategori të ardhurash, deklarohet se për vitin 2024 vlera debitorë është 191,756,541 lekë, duke bërë që vlera e diferencës prej 839,688 lekë, e pa raportuar pranë Drejtorisë Ekonomike të përbëjë të ardhura të munguara për vitin 2024.

Sipas VKB-ve nr. 79 prot., datë 02.12.2021, nr. 95 prot, datë 23.12.2022 dhe nr. 96 prot, datë 07.12.2023 pika 1, nuk ekziston një regjistër i hartuar nga DAV me të dhënat për tarifën familjare. Nga administratorët e njësive administrative nuk është arritur evidentimi i familjeve që nuk kanë lidhur kontratë me UK Vlorë me qëllim përditësimin e të dhënave për tarifën familjare.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 7 e nenit 4, të Ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, si dhe marrëveshjes me nr.13330 Prot., datë 22.12.2022 Bashkia Vlorë, dhe nr.3380 Prot., datë 20.12.2022 UK, për rolin e agjentit tatimor. (Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike Bashkia Vlorë, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për rishikimin e marrëveshjes së bashkëpunimit me UK sha Vlorë, për një menaxhim më të mirë të taksave e tarifave nga abonentët familjarë, si dhe të kërkojë në rrugë ligjore e administrative arkëtimin e vlerës së detyrimit të arkëtuar nga UK sha Vlorë por të pa likuiduara në llogarinë e Bashkisë për vlerën **191,756,541 lekë**.

Të saktësojë dhe kontabilizojë diferencën prej 839,688 lekë nga debitorët familjar.

Brenda datës 30.06.2026

7.2- Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Rajoneve dhe të Njësive Administrative, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, si edhe të hartohet regjistri i familjeve me të dhënat e evidentuara në terren, me qëllim rritjen e të ardhurave. Me qëllim evidentimin dhe përlllogaritjen sa më të saktë të taksave dhe tarifave që planifikohen të arkëtohen, Njësitë Administrative të marrin parasysht edhe të dhënat e census-it të fundit të realizuar.

Menjëherë dhe vijimësi

8- Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit lidhur me tarifën e depozitimit të mbetjeve urbane e të ngurta nga të tretët në vendgrumbullimin e mbetjeve rezultoi se, nuk janë marrë masa për zbatimin e VKB-së nr. 79 prot., datë 02.12.2021, në të cilën është përcaktuar niveli tarifës për depozitimin e mbetjeve 100 lekë/m³, ku për vitin 2023 janë **47** subjekte të cilët kanë njoftuar për fillimin e punimeve, ku **24** prej tyre janë debitorë për zërin transport sipas preventivit m³. Kanë paguar tarifën sikurse përcaktohet në VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021, duke sjellë kështu të ardhura të munguara në vlerën **3,053,350 lekë**.

Veprime në kundërshtim me VKB-në nr.79 Prot., datë 02.12.2021 për një ndryshim në VKB nr. 88 Prot., datë. 24.12.2020.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1- Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me IMTV dhe Drejtorinë e të Ardhurave Bashkia Vlorë, të marrin masa për evidentimin dhe nxjerrjen e njoftim vlerësimeve në shumën **3,053,350 lekë, të 24 subjekteve** debitorë për tarifën e mbetjeve urbane, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative për arkëtimin e detyrimeve (Aneksit 2.2.5.2 bashkëlidhur RPA).

Brenda datës 30.06.2026

9- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në katër raste, objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet e nenit 19 të Ligjit 22/2018, datë 03.05.2018 “Për strehim social”, në lidhje me kontributin që subjektet private që aplikojnë për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2,000 metra

katrorë, kanë ndaj fondit publik për strehim social. Në një rast është konstatuar se Bashkia Vlorë në asnjë moment nuk ka njoftuar zhvilluesin / aplikantin se kanë detyrimin e kalimit pa shpërblim të të paktën 3 për qind të sipërfaqes funksionale, në favor të fondit publik të banesave sociale. Në tre raste është konstatuar se, edhe pse është cituar në dokumentin e lejes së ndërtimit se: *“11. Zhvilluesi është subjekt i përcaktimeve të ligjit nr. 22/2018 “Për strehim social”...”,* nuk është lidhur aktmarrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë për llogaritjen dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të kalojnë në favor të fondit publik për strehim social. Këto problematika janë evidentuar në katër rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për objektin: *“Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate me 1 kat nëntokë”,* me zhvillues “L.” ShPK, miratuar në 24.03.2023, me problematika si më poshtë vijon: Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është konstatuar se në asnjë moment nuk i është bërë me dije zhvilluesit dhe aplikantit se kanë detyrimin e kalimit pa shpërblim të të paktën 3 për qind të sipërfaqes funksionale, në favor të fondit publik të banesave sociale. Sipërfaqja ndërtimore me funksion banim për objektin e miratuar është 4291 m², nga të cilat 128.7 m² do të duhej t’i kalonin të fondit publik të banesave sociale. E shprehur në vlerë monetare, ky kontribut llogaritet: 128.7 m² x 61,800 lekë/m² (çmimi i shitjes për metër katror) = **7,955,514 lekë**, si e ardhur e munguar ndaj fondit publik për strehim social.

2. Leje ndërtimi për objektin: *“Objekt banimi dhe shërbimesh me 12-13 kate dhe 1 kat nëntokë”,* me zhvillues “F.” ShPK, miratuar në 11.05.2023, me problematika si më poshtë vijon: Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është konstatuar se, edhe pse është cituar në dokumentin e lejes së ndërtimit se: *“11. Zhvilluesi është subjekt i përcaktimeve të ligjit nr. 22/2018 “Për strehim social”,* nuk është lidhur aktmarrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë për llogaritjen dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të kalojnë në favor të fondit publik për strehim social. Sipërfaqja e banimit mbi tokë të objektit në zhvillim është 2565 m², prej të cilës 3% e sipërfaqes së saj duhet t’i kalojë bashkisë pa shpërblim, një sipërfaqe prej 77 m², ose e shprehur në vlerë monetare është 77 m² * 61,800 lekë/m² (çmimi i shitjes për metër katror) = **4,758,600 lekë**, si e ardhur e munguar ndaj fondit publik për strehim social.

3. Leje ndërtimi për objektin: *“Godinë hotelerie dhe rezidenca banimi 8 kate, me 2 kate parkim nëntokë”,* me zhvillues L. ShPK, miratuar në 15.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është konstatuar se, edhe pse është cituar në dokumentin e lejes së ndërtimit se: *“11. Zhvilluesi është subjekt i përcaktimeve të ligjit nr. 22/2018 “Për strehim social”...”,* nuk është lidhur aktmarrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë për llogaritjen dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të kalojnë në favor të fondit publik për strehim social. Sipërfaqja e banimit mbi tokë të objektit në zhvillim është 8361 m², prej të cilës 3% e sipërfaqes së saj duhet t’i kalojë bashkisë pa shpërblim, një sipërfaqe prej 251 m², ose e shprehur në vlerë monetare është 251 m² * 61,800 lekë/m² (çmimi i shitjes për metër katror) = **15,501,294 lekë**, si e ardhur e munguar ndaj fondit publik për strehim social.

4. Leje ndërtimi për objektin: *“Objekt banimi 7 kate dhe 1 kat nëntokë”,* me zhvillues “M.” ShPK, miratuar në 22.06.2023, me problematika si më poshtë vijon: Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, është konstatuar se, edhe pse është cituar në dokumentin e lejes së ndërtimit se: *“11. Zhvilluesi është subjekt i përcaktimeve të ligjit nr. 22/2018 “Për strehim social”...”,* nuk është lidhur aktmarrëveshja midis zhvilluesit dhe Bashkisë Vlorë për llogaritjen dhe përcaktimin e sipërfaqeve që do të kalojnë në favor të fondit publik për strehim social. Sipërfaqja ndërtimore me funksion banim për objektin e miratuar është 7406.2 m², nga të cilat 222.18 m² do të duhej t’i kalonin të fondit publik të banesave sociale. E shprehur në vlerë

monetare, ky kontribut llogaritet: $222.18 \text{ m}^2 \times 60,000 \text{ lekë/m}^2$ (çmimi i shitjes për metër katror) = **13,330,800 lekë**, si e ardhur e munguar ndaj fondit publik për strehim social.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 262-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1- Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, Bashkia Vlorë, të marrë të gjitha masat për të njoftuar zhvilluesit të cilët kanë përfituar lejet e ndërtimit: i. “L.” ShPK për aplikimin me nr. AN170220230016 (128.7 m^2 ose 7,955,514 lekë); ii. “F.” ShPK për aplikimin me nr. AN100420230044 (77 m^2 ose 4,758,600 lekë); iii. L. ShPK për aplikimin me nr. AN290520230014 (251 m^2 ose 15,501,294 lekë); iv. “M.” ShPK për aplikimin me nr. AN040620230002 (222.18 m^2 ose 13,330,800 lekë); për të hartuar aktmarrëveshjet me ta, për kalimin pa shpërbllim të sipërfaqeve takuese në favor të fondit publik për strehim social, në natyrë ose vlerë monetare (**41,546,208 lekë në total**). Nga Bashkia Vlorë të ndiqen të gjitha hapat deri në refuzimin e aplikimeve për pajisje me certifikatë përdorimi, nëse zhvilluesit nuk dakortësohen për hartimin e aktmarrëveshjeve.

Brenda datës 30.06.2026

10- Gjetje nga auditimi: Nga Inspektorati Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë nuk është aplikuar sanksioni në përputhje me shkeljen e konstatuar në subjektet: A.V duke shmangur vlerën e gjobës për 4,939,060 lekë; S.N (F.K) duke shmangur vlerën e gjobës për 900,320 lekë; P.B duke shmangur vlerën e gjobës për 49,520 lekë; F.M duke shmangur vlerën e gjobës për 300,000 lekë; ndërsa për subjektin SH.M nuk është llogaritur sanksioni në përputhje me konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi (punime mure tulle perimetral me përmasa $6.6 \text{ ml} + 6 \text{ ml} + 3.8 \text{ ml} \times 3 \text{ ml} \times 0.25 \text{ ml.}$), gjithsej për shumën **6,188,900 lekë**, si mungesë të ardhura, por është vendosur gjobë në masën 220,000 lekë, veprime në kundërshtim me nenet 52, pika 1.e., dhe 53 të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 282-306, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1- Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vlorë, të marrë masa për të arkëtuar diferencat e detyrimit në përputhje me shkeljen e konstatuar në subjektet A.V për vlerën **4,939,060 lekë**; S.N (F.K) për vlerën **900,320 lekë**; P.B për vlerën **49,520 lekë**; F.M për vlerën **300,000 lekë**. Ndërsa për subjektin SH.M, të kryhet llogaritja dhe arkëtimi i sanksionit përkatës, në përputhje me konstatimin e kundërvajtës për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi (punime mure tulle perimetral me përmasa $6.6 \text{ ml} + 6 \text{ ml} + 3.8 \text{ ml} \times 3 \text{ ml} \times 0.25 \text{ ml.}$).

Brenda datës 30.06.2026

11- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procesin të menaxhimit të “Hapësirave publike plazh” në Bashkinë Vlorë për vitin 2023 për subjektet që kanë përfituar “Hapësirë publike stacion plazhi për qëllime biznesi”, u konstatuan diferenca të sipërfaqet të miratuara nga AKB dhe sipërfaqet faturuar/paguar nga Bashkia Vlorë. Bashkia Vlorë konkretisht, ka faturuar më shumë se sipërfaqja e miratuar nga AKB për 18 parcela me sipërfaqe $15,812 \text{ m}^2$...ë vlerë 5,994,100 lekë, duke faturuar më pak se sipërfaqja e miratuar nga AKB për 17 parcela me sipërfaqe $19,947 \text{ m}^2$...ë vlerë **8,098,500 lekë**.

Në asnjë prej rasteve nuk rezulton të jetë mbajtur akt kontrolli nga Bashkia Vlorë lidhur me faktin nëse këto parcela janë shfrytëzuar apo jo nga subjektet.

Veprimet në kundërshtim me nenin 5, pika 3.d, të VKM nr.171, datë 27.03.2019 “Për Miratimin e Rregullores për Kushtet dhe Kriteret e Ushtrimit të Veprimtarisë së Stacionit të Plazhit”, ndryshuar me VKM nr.659, datë 10.10.2022.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 306-333, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë të ngrejë një grup pune me përfaqësues nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, Struktura Përgjegjëse për Menaxhimin e Stacioneve të Plazhit dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, duke hartuar një plan pune me afate të përcaktuara. Grupi i punës të analizojë dosjet e subjekteve që kanë administruar hapësira publike të stacioneve të plazhit, me fokus verifikimin e plotësimit të dokumentacionit ligjor dhe përcaktimin e përgjegjësive për parregullsitë e konstatuara. Gjithashtu, të merren masat e nevojshme dhe të ndiqen procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **8,098,500 lekë**, që kanë rezultuar si faturim më pak në raport me sipërfaqen e miratuar nga AKB për 17 parcela me sipërfaqe totale 19,947 m². *(Aneksin nr. 2.7.4 në RPA).*

Brenda datës 30.06.2026

12- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të menaxhimit të hapësirave publike në Bashkinë Vlorë u konstatua se, Akt kontrollet e verifikimeve në terren nuk kryhen brenda afateve të përcaktuara në ligj, nuk janë të plota dhe nuk shoqërohen me dokumentacion mbështetës. Për asnjë rast nuk është kryer vlerësim për hapësirave publike bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë apo i shoqëruar me planvendosjen.

Mungesa e dokumentacionit (akt marrëveshjes/kontratave) ose pasaktësia e tij, çojnë në evidenca të pasakta sa i përket identifikimit të subjektit dhe përlogaritjes të saktë të detyrimeve për taksa e tarifa vendore dhe ndjekjes së gjendjes debitorë për këtë tarifë. Moszbatim i kuadrit ligjor në fuqi; mungesa e bashkëpunimit nga ana e policisë bashkiake; popullimi i sistemit bazuar vetëm në akt kontrollet e verifikimeve në terren (Akt kontrollet nuk kryhen brenda afateve të përcaktuara në ligj, nuk janë të plota dhe nuk shoqërohen me dokumentacion mbështetës planvendosje apo matje të dokumentuara) ka sjellë mungesë të ardhurash në Bashkinë Vlorë në vlerë 11,424,290 lekë nga 187 subjekte. *(Sipas aneksit nr. 1 bashkëlidhur RPA), veprimet në kundërshtim me VKB nr. 79, datë 2.12.2021 2022.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 306-333, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Policinë Bashkiake, të marrin masa duke hartuar plan pune me afate konkrete. Për të analizuar dosjet e subjekteve që kanë administruar hapësira publike në lidhje me plotësimin e dokumentacionit ligjor dhe nxjerrjen e përgjegjësive për parregullsitë e konstatuara si dhe marrjen e masave duke ndjekur të gjitha hapat ligjorë për arkëtimin e detyrimeve në vlerë **11,424,290 lekë nga 187 subjekte** *(Aneksin nr. 2.7.12...ë RPA).*

Brenda datës 30.06.2026

13- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i listës së subjekteve që kanë përfituar stacion plazhi për vitin 2023 u krye kryqëzimi i listës së subjekteve që kanë paguar hapësirë publike stacion plazhi marrë nga Bashkia Vlorë, DPPMA me listën e subjekteve që janë kualifikuar nga GTSHA, dhe janë nënshkruar me to kontrata nga AKB nga ku u konstatua se:

- Grupi Teknik i Shqyrtimit të Aplikimeve (GTSHA) ka bërë përzgjedhjen e subjekteve për lidhjen e kontratave për ushtrimin e veprimtarisë së stacioneve të plazheve pa koordinuar më parë me Bashkinë Vlorë dhe AKB sa i përket, “Hartës e përgjithshme për plazhet e lejuara” ku përcaktohen koordinatat për plazhet e lejuara për sezonin turistik të vitit 2023 si dhe pa marrë parasysh respektimin e kuadrit ligjor mbi përzgjedhjen e subjekteve për lidhjen e kontratave për ushtrimin e veprimtarisë së stacioneve të plazheve sipas prioritetit të aktivitetit që ushtrojnë dhe

vendodhjes apo respektimin raportit 70% sipërfaqe e shfrytëzueshme dhe 30 % sipërfaqe në përdorim publik për çdo koordinatë/parcelë në Bashkinë Vlorë.

- AKB ka kryer nënshkrimin e kontratave vetëm sipas miratimit përfundimtar nga Grupi Teknik i Shqyrtimit të Aplikimeve (GTSHA), pa marrë në konsideratë rakordimin me Bashkinë Vlorë sa i përket: Hapësirës së mundshme apo të dakortësuar për çdo subjekt; Plotësimin e kushteve për shfrytëzimin e hapësirave publike plazh për qëllim biznesi nga subjektet; Respektimin e hapësirave të lejuar për plazh publik për çdo parcelë/koordinatë.

- Për asnjë rast: nuk administrohet Akt Marrëveshje; nuk administrohet Vlerësim bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë dhe planvendosjen; nuk rezulton procesverbal për dorëzimin e kësaj hapësire apo Akt kontroll që nuk ushtrohet veprimtari për sipërfaqen e pafaturuar.

Konkretisht sipas auditimit me zgjedhje: Për 29 parcela subjektet e kualifikuara nga GTSHA për të administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk janë struktura akomoduese; Për 6 parcela subjektet përfituese për të administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk janë të njëjtë me subjektet e kualifikuara nga GTSHA për administrimin e hapësirës publike stacion plazhi; Për 1 parcelë subjekti përfituese/kualifikuar për të administruar hapësirë publike stacion plazhi nuk e ka vend ndodhjen e aktivitetit në territorin e Bashkisë Vlorë; Për 11 parcela, subjektet e kualifikuara kanë përfituar stacion plazhi, por janë me statusin i çregjistruar ose nuk e ka vendndodhjen e aktivitetit në territorin e Bashkisë Vlorë; 57 subjekte të përzgjedhura nga GTSHA për lidhjen e kontratave për ushtrimin e veprimtarisë së stacioneve të plazheve rezultojnë me gjendje debitorë pranë DAV në vlerë 8,008,476 lekë për taksa dhe tarifa vendore në vitin 2023; Për 4 parcela rezulton se 4 subjekte shfrytëzojnë hapësirë publike stacion plazhi pa miratuar nga GTSHA dhe AKB.

Veprimet në kundërshtim me nenin 5, pika 3, të VKM nr.171, datë 27.03.2019 “Për Miratimin e Rregullores për Kushtet dhe Kriteret e Ushtrimit të Veprimtarisë së Stacionit të Plazhit”, ndryshuar me VKM nr.659, datë 10.10.2022.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 306-333, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, të ngrejë një grup pune me përbërje nga Drejtoria e Pronave Publike dhe e Menaxhimit të Aseteve, Strukturën Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, duke hartuar një plan pune me afate të përcaktuara. Ky grup pune të analizojë dosjet e subjekteve që kanë administruar hapësira publike të stacioneve të plazhit, me qëllim verifikimin e plotësimit të dokumentacionit ligjor, përcaktimin e përgjegjësive për parregullsitë e konstatuara dhe marrjen e masave përkatëse, duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **8,008,476 lekë ndaj 57 subjekteve** (Aneksit 2.7.9 në RPA).

Brenda datës 30.06.2026

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1- Gjetje nga auditimi: Në 6 procedura prokurimi nga 41 të audituara në AK Bashkia Vlorë (*aparati*) dhe NSHP-Bashkia Vlorë për periudhën objekt auditimi 2023 – 2024, me fond limit 188,359 mijë lekë ose 20% e fondit të audituar (*906,581 mijë lekë*), evidentohet mos efektiviteti i fondit të prokuruar (3 –E) për vlerën **11,173,298 lekë**, pasi janë skualifikuar OE me ofertë më të

leverdishme, ku sipas grupit të auditimit nuk duhej të ishin skualifikuar nga KVO-ja, dhe se B/OE i kualifikuar nga KVO-ja, nuk duhej shpallur fitues pasi mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit janë të njëjta me mangësitë e konstatuara nga KVO-ja në OE e skualifikuar (*qëndrim me dy standarte*), duke mos vlerësuar kriterin kryesorë “*çmimi më i leverdishëm*”, konkretisht për procedurat:

1- Procedura me objekt: “*Rehabilitim i Kanalit Kallafet dhe Babice Vlore*” (Skema ujitëse VLU-9 Babice- Dega Majtas dhe Djathtas), në vitin 2024”, me fond limit 23,828,328 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “C.” ShPK, për vlerën 16,793,432 lekë me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 273,565 lekë;

2- Procedura me objekt: “*Rikonstruksioni i rrugës "Ish fabrika e Cimentos" Lot 1 në vitin 2024*”, me fond limit 113,333,000 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “A.” ShPK, për vlerën 83,744,850 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 5,660,813 lekë;

3- Procedura me objekt: “*Azhornim projekti i kanaleve Vaditës-Bordi Kullimit Vlore në vitin 2024*”, me fond limit 12,773,790 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “P.” ShPK, për vlerën 10,938,378 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 2,061,271 lekë;

4- Procedura me objekt: “*Mirëmbajtje diga te rezervuarit Bestrove, Panaja dhe Bunavi në vitin 2024*”, me fond limit 11,770,476 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “P.” ShPK, për vlerën 10,262,408 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 2,377,572 lekë;

5- Procedura me objekt: “*Rikualifikimi i hapësirave te gjelbra ne qytet në vitin 2024*”, me fond limit 20,954,000 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “G.” ShPK, për vlerën 16,305,741 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 390,077 lekë;

6- Procedura me objekt: “*NSHP, skrep me kove te pare 1.2 m³ dhe kove te pasme 0.5 m³ në vitin 2023*”, me fond limit 5,700,000 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria M. ShPK, për vlerën 5,300,000 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 410,000 lekë.

Të konsiderojë faktin se kualifikimi i B/OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e Dokumenteve Standarde të Tenderit, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën dhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi ky veprim ndikon negativisht në qëllimin e AK për realizimin e punimeve brenda kohës dhe cilësisë së kërkuar.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1- Rekomandimi: Titullari i AK (Bashkia Vlorë (aparati) dhe NSHP-Bashkia Vlorë), të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DST dhe s’kualifikimin atyre që i plotësojnë ato, me pasojë përdorimin pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike për vlerën **11,173,298 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

2- Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurës me objekt: “*Blerje fadromë me kovë mbi 3m³*”, zhvilluar në vitin 2023 me fond limit 7,978,333 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria M. ShPK, nga NSHP- Bashkia Vlorë, rezultoi se nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime të cilat bien në kundërshtim me dispozitat e LPP, pasi:

KVO-ja, në mënyrë të padrejtë, ka skualifikuar shoqërinë “A.” SHPK, duke arsyetuar/argumentuar, se: “*Nuk plotëson kriterin 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". Referuar DST-ve, ndër të tjera, për këtë kriter AK ka kërkuar specifikisht *"...fatura tatimore të shitjes, të plotësuar sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, ku shënohen datat, shumat dhe sasitë e mallrave të furnizuara"*.

Ky arsyetim i KVO-së nuk qëndron, pasi shoqëria "A." SHPK ka paraqitur, në SPE për këtë kriter, faturën tatimore të lëshuar kundrejt blerësit *"Bashkia Selenicë"*, nr. 22, me nr. serie 95607302 datë 13.12.2021, me objekt *"kamion vetëshkarkues me katër akse"*, me vlerë 6,500,000 lekë pa TVSh nga 1,595,666 lekë pa TVSh të kërkuara nga AK në DST.

KVO-ja është shprehur në mënyrë të përgjithshme për mosplotësimin e kriterit dhe nuk ka specifikuar konkretisht se cili është kriteri apo arsyeja që në rastin konkret përbën një ndryshim thelbësor të karakteristikave, kushteve apo kërkesave e të përcaktuara në dokumentet e tenderit që do të sillte një paaftësi zbatuese për natyrën dhe vlerën e kontratës.

Vlen të theksohet fakti se, pika 1 e nenit 92, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *"Për prokurimin publik"*, i jep të drejtën KVO-së për të kërkuar sqarime nga ofertuesit për ofertat e tyre.

Referuar nenit 2 të tij, qëllimi i Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar është: *"...b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve..."*; kjo dispozitë ligjore rezulton dukshëm i theksuar fakti që në veprimtarinë-vendimmarrjen e tij AK duhet të ketë si qëllim parësor mirëpërdorim apo miradministrimin e fondeve publike. Gjithashtu duhet theksuar se, në funksion të qëllimit të ligjit, për sa i përket fazës së vlerësimit të ofertave, LPP parashikon instrumentin/mekanizmin e përcaktuar në nenin 92 pika 4. Kjo dispozitë nuk është opsionale për t'u zbatuar nga KVO-ja, por detyruese, brenda kornizave dhe përcaktimeve ligjore, në funksion të qëllimit të ligjit të përcaktuar në nenin 2 të tij.

Për sa trajtuar më sipër në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se nuk ka vlerësuar drejt shoqërinë pjesëmarrëse "A." SHPK, dhe në funksion të zbatimit të LPP-së, KVO-ja duhet të kishte kualifikuar OE.

a- Nga skualifikimi i pa të drejtë i shoqërisë "A." SHPK dhe shpallja fitues i shoqërisë M. SHPK, është shkaktuar një efekt financiar negativ në vlerën **1,100,000 lekë**, si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin.

b- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të shoqërisë (OE) e cila përfundimisht është shpallur fituese, M. SHPK, konstatohet se jo të gjitha kërkesat e DST janë plotësuar, si vijon:

1- AK, referuar DST-ve, ka kërkuar nga ofertuesit *"vërtetim për xhiron vjetore për vitet financiare 2020, 2021 dhe 2022, ku vlera e xhiros minimale vjetore, duhet të jetë jo më e vogël se 40% e vlerës së përlllogaritur të kontratës konkretisht 3,191,333 lekë pa TVSh. Kriteri konsiderohet i përmbushur nëse operatorët ekonomikë arrijnë vlerën e xhiros minimale, në të paktën 1 (një) vit të periudhës së kërkuar të viteve financiare"*. Në lidhje me këtë kriter shoqëria M. SHPK ka paraqitur vërtetimin Nr. T08518407, datë 13.06.2023 në të cilin pasqyrohet se xhiroja vjetore e OE është përkatësisht: viti 2020 = 1,122,508 lekë, viti 2021 = 2,300,001 lekë, viti 2022 = 2,795,000 lekë, pra rezulton qartësisht se OE nuk e plotëson kriterin.

2- AK, referuar DST-ve, ka kërkuar nga ofertuesit *"katalogun dhe/ose skedat teknike, që nën kupton se duhet të jenë me logon e tij dhe ku jepen të gjitha karakteristikat teknike të këtyre materialeve me përkthim të licencuar me qëllim që autoriteti kontraktor të verifikojë përmbushjen e specifikimeve teknike"*.

Në lidhje me këtë kriter shoqërinë M. SHPK ka paraqitur në sistem skedën teknike/katalogun pa përkthim të licencuar. Përkthimi i materialit është paraqitur fizikisht nga OE pas shpalljes së tij fitues, çka provon se në datën e vlerësimit të procedurës (30.06.2023) OE nuk e plotëson kriterin

e sipërcituar. Konkretisht, nga verifikimi i dosjes së prokurimit, rezultoi se përkthimi i materialit është kryer në datën 14.07.2023.

3- AK, referuar DST-ve, ka kërkuar nga ofertuesit punë të ngjashme për një vlerë 1,595,666 lekë pa TVSh, të vërtetuar me *“...fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe sasisë e mallrave të furnizuara”*.

Në lidhje me këtë kriter shoqëria M. SHPK ka paraqitur faturën tatimore të lëshuar kundrejt blerësit “A.” SHPK, nr. 6, datë 12.06.2023, me objekt *“Kamion fiat invrco”*, me vlerë 2,250,000 me TVSh, për rezulton e provuar se OE nuk e plotëson këtë kriteri për shkak se:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të shoqërisë e cila përfundimisht është shpallur fituese, M. SHPK, ka paraqitur të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi.

Konkretisht OE M. SHPK, për plotësimin e kriterit *“punë të ngjashme”* ka paraqitur në SPE faturën tatimore të lëshuar kundrejt blerësit “A.” SHPK, nr. 6, datë 12.06.2023, me objekt *“kamion fiat invrco”*, me vlerë 2,250,000 me TVSh.

Fatura e sipërcituar rezulton një e dhënë e rreme për të gjitha arsyet, faktet dhe rrethanat si vijon:

- Nga verifikimi i kryer në sistemin tatimor për fiskalizimin (*efiskalizimi-app.tatime.gov.al*), rezultoi se OE M. SHPK në datën 23.06.2023, që do të thotë përpara momentit kur KVO-ja ka kryer vlerësimin (30.06.2023), ka kryer anulimin e faturës së sipërcituar.

- Pala blerëse për faturën e anuluar është OE “A.” SHPK, operator i cili gjithashtu ka marrë pjesë në procedurën konkrete, duke ofertuar me vlerën më të ulët por i skualifikuar nga KVO. Ky operator ekonomik edhe pse, për shkak të rrethanave, ka qenë në dijeni të mangësisë së sipërcituar, nuk ka kryer ankim mbi rezultatin e vlerësimit.

- Fatura e paraqitur si *“punë të ngjashme”* është lëshuar në datën 12.06.2023 dhe po në të njëjtën datë kjo shoqëri ka aplikuar në QKB për shtimin e objektit të aktivitetit duke përfshirë edhe atë të procedurës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 2, neni 3 pika 1, neni 21 pika 5, neni 76 pika 3/ë dhe 5, neni 92.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1- Rekomandimi: Titullari i AK Bashkia Vlorë (*aparati*) , të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DST dhe s’kualifikimin atyre që i plotësojnë ato, me pasojë përdorimin pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike për vlerën **1,100,000 lekë**.

2.1- Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor (*komisioni i vlerësimit të ofertave*), gjatë vlerësimit të procedurave të prokurimit, të verifikojë vërtetësinë e dokumenteve të paraqitura nga OE dhe të raportojë në APP deklarime e falsifikuara për përjashtimin e tyre nga e drejta për të fituar kontrata publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

3- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi hartimin e fondit limit për shërbimin e pastrimit të Nj.A Orikum, rezultoi se fondit limit nuk është llogaritur në zbatim të Plani Vendor i Menaxhimit të Mbetjeve për periudhën 2023 – 2028, miratuar me Vendimin e KB nr. 26, datë 31.03.2023 (*me nr. 3403/1 prot., datë 04.04.2023*), në përputhje me planin kombëtar dhe planin

rajonal të menaxhimit të integruar të mbetjeve dhe në zbatim të kërkesave të nenit 10, të Ligjit nr. 10463, datë 22.9.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, i ndryshuar.

Kështu sipas bashkisë sasia e mbetje e prokuruar në Nj.A Orikum është prej 3,650 ton/vit, por referuar Planit të Menaxhimit të Mbetjeve të miratuar me VKB nr. 26, datë 31.03.2023, ai paraqitet për sasinë 1,481 ton/viti, pra planifikuar më shumë për sasinë 2,169 ton/viti (3650 ton/viti sipas bashkisë – 1481 ton viti sipas planit të menaxhimit të mbetjeve), vlerë e cila ka ndikuar në rritjen e fondit të prokuruar padrejtësisht për vlerën 4,957,766 lekë $\{(3650 \text{ ton/vit} \times 3,347.58 \text{ lekë/toni sipas bashkisë}) - (2,169 \text{ ton/viti} \times 3,347.58 \text{ lekë/toni})$, në kundërshtim me 3-E, dhe me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” (i ndryshuar), neni 21 pika 5; Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, (i ndryshuar) neni 23 pika 10; Ligji nr. 10463, datë 22.9.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, neni 12, neni 14, neni 18 pika 3, neni 21 pika 12; Vendimi e KB nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve “Ekzistenca e planit vendor të menaxhimit të mbetjeve është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat e sistemit.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1- Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Vlorë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune me specialist të fushës për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë përdorimin pa eficiencë të buxhetit në vlerën **4,957,766 lekë** pa TVSh, si rezultat i hartimit të gabuar të fondit limit të shërbimit të pastrimit në Njësinë Administrative Orikum.

Menjëherë

4- Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “**Rikonstrukcion i rrugës “Petro Marko” (shkolla “Tregtare” segmenti I-rë)** me nr.9362/4 prot., datë 09.09.2024, lidhur midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Vlorë dhe Operatorit Ekonomik BOE “V.” & “I.” ShPK, me vlerë kontrate me TVSh 14,196,000 lekë me TVSh dhe afat zbatimi 3 muaj nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë, rezultoi se:

Në lidhje me zërin e punës me nr. Analize “3.221/1 Shtrese binderi me granil gur kave, 4 cm, me makineri” raportuar në situacionin përfundimtar në sasinë 2,170 m² ka mospërputhje me sasinë e raportuar në situacion për zërin me nr. Analize “3.226/1 Shtrese asfalto betoni me granil guri kave, 4cm, me makineri” e cila është raportuar në sasinë 3,500 m². Sipas librezës së masave llogaritja e volumeve për shtresën e binderit është paraqitur midis pikëtëve Pk 1-23, Pk 28-37 dhe Pk 43-71 ndërsa për shtresën e asfaltit është llogaritur nga sasia nga piketa Pk1 deri tek Pk71. Pra kemi të bëjmë me mosrespektim të kushteve teknike të zbatimit si dhe përcaktimet e projekt-preventivit pasi as shtresa e binderit dhe as shtresa e asfaltit nuk mund të hidhen të veçuara nga njëra tjetra. Për sa më sipër volumet midis piketave Pk 23-28 dhe 37-43 përkatësisht 292.5 m² dhe 306 m² duhet të ishin realizuar në terren me binder dhe realizimi i tyre vetëm me shtresën e asfaltit do të konsiderohet si punime të shpërdoruara. Vlera $(292.5 \text{ m}^2 + 306 \text{ m}^2) \times 900 \text{ lekë/m}^2 =$ **538,650 lekë** pa TVSh do të konsiderohet si vlerë e shpenzuar pa efektivitet, pa ekonomikitet dhe pa eficiencë. Pra në total **538,650 lekë pa TVSh** janë shpenzuar në mënyrë jo efektive, pa eficiencë dhe pa ekonomicitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Vlorë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë përdorimin pa

eficiencë të buxhetit të Autoritetit Kontraktor në vlerën **538,650 lekë pa TVSh** mbi pagesat e kryera për punime të mbivendosura në objektin e mësipërm.

Brenda datës 30.06.2026

5- Gjetje nga auditimi: Nga ana e grupit të auditimit u krye shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: **“Rikonstruksion i palestrës (së qytetit) multisportive të ekipit Flamurtari”** me nr.14001/8 prot., datë 08.04.2024, lidhur midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Vlorë dhe Operatorit Ekonomik BOE “L. & C.” ShPK & “V.” ShPK. Vlera e kontratës është 19,798,798.81 lekë me TVSh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga data e njoftimit në Bashkinë Vlorë. Nga verifikimi i situacioneve të punimeve, librezës së masave dhe verifikimit në terren, rezultuan disa pasaktësi: Pjesë e punimeve të kësaj kontrate janë rikonstruksioni i dy palestrave asaj të madhe (të basketbollit + voljebollit) dhe asaj të vogël (volejbollit) dhe ambientet e dhomave të zhveshjes dhe korridorit lidhës midis tyre. Për shkak të pranisë së disa objekteve private ngjitur me fushën e madhe, tarraca dhe pjesët lidhëse anësore kane futur lagështirën nga jashtë duke sjellë si pasojë dëmtimin e shtresës së parketit. Gjatë vizitës në terren u konstatua se shtresa e parketit ishte çmontuar nga ana e Kontraktorit. U informuam nga Mbikëqyrësi se kjo shtresë do të rivendoset nga Kontraktori pasi të rregullohet problemi i lagështirës nga ana e Bashkisë Vlorë. Si përfundim konstatohet se komplet vlera e punimeve e përcaktuar për këtë palestër si dhe e situacionuar në situacionin përfundimtar do të konsiderohet si efekt ekonomik joefektiv, pa eficensë dhe pa ekonomikitet në vlerën totale **7,908,566.8 lekë pa TVSh**, pasi aktualisht palestra e madhe nuk është në përdorim dhe fondet e lëvruara nuk e kanë realizuar qëllimin për të cilat janë parashikuar. Pra në total **7,908,566.8 lekë pa TVSh** janë shpenzuar në mënyrë jo efektive, pa eficiencë dhe pa ekonomicitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4, faqe 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1- Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Vlorë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë përdorimin pa eficiencë në buxhetin e Bashkisë Vlorë në vlerën **7,908,566 lekë pa TVSh** mbi pagesat e kryera për punime të mbivendosura në objektin e mësipërm.

Brenda datës 30.06.2026

D. PËR MASA DISIPLINORE.

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”; 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”; nenit 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, kontratës individuale, si dhe shkronja (k) e nenit 64, të Ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Vlorë të vlerësojë shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2024, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore, si vijon:**

F.1. Nga “Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil/Largim nga puna”, për 21 (njëzetënjë) punonjësit, si më poshtë:

1. Zj. M.C, me detyrë Specialiste, Njësia e Prokurimit, në **8** procedura prokurimi: (*“Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë), viti 2024”*; *“Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë”*, viti 2024”, *“Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024”*, *“Barriera metalike mbrojtëse për këmbësorët përgjatë rrugës Trans ballkanike dhe rruga Ali Demi”*, viti 2024”, *“Rikon i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5”*, viti 2024”, *“Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024”*, *“Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e Çimentos (segmenti I-rë)”*, viti 2024”, *“Rikualifikim i disa hapësirave të gjelbra të qytetit, viti 2024”*).

2. Zj. XH.K, me detyrë Përgjegjëse, Sektori i Buxhetit, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, në **2** procedura prokurimi; (*“Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit”*, viti 2023”, *“Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”*, viti 2023”).

3. Zj. F.RR, me detyrë Përgjegjëse, Sektori i Taksës së Pasurisë, në **2** procedura prokurimi: (*“Sistemim i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023”*, *“Mirëmbajtje Hidrovori”*, viti 2023”).

4. Z. E.H, me detyrë Përgjegjës, Sektori Teknik, NSHP, në **10** procedura prokurimi (*“Blerje fadrome me kovë mbi 3 ton”*, viti 2023”, *“Blerje karburanti për nevojat e Sektorit të Pastrimit, viti 2024”*, *“Blerje karburanti për nevojat e NSHP, viti 2024”*, *“Blerje karburanti, Bordi Kullimit, viti 2024”*, *“Blerje karburanti, Sektori i Gjellbërimit, viti 2024”*, *“Blerje autobot ujë për Sektorin e Pastrimit, viti 2024”*, *“Blerje kontejneri 1.1 m3, Sektorin e Shërbimeve, viti 2024”*, *“Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5m³”*, viti 2023”, *“Blerje rimorkiator për ekskavator, viti 2024”*, *“Blerje kamion vinç 7 ton vetëshkarkues, viti 2024”*, *“Blerje kokë tërheqje për rimorkiatorin, viti 2024”*).

5. Zj. E.D, me detyrë Inxhinieri mjedisi, Ndërmarrja e Pastrimit, në **4** procedura prokurimi (*“Blerje kontejneri 1.1 m3, Sektorin e Shërbimeve, viti 2024”*, *“Blerje karburanti, Bordi Kullimit, viti 2024”*, *“Blerje karburanti për nevojat e NSHP, viti 2024”*, *“Blerje karburanti për nevojat e Sektorit të Pastrimit, viti 2024”*).

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të njësive të hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT) dhe të specifikimeve teknike (ST), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikimeve teknike dhe kërkesat për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE ose janë bërë shkak për skualifikim të OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës (*siç pasqyrohet në faqen 90-186 të RPA*), në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve dhe 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6. Z. D.Z, me detyrë Sekretar i Këshillit Bashkiak, në **2** procedura prokurimi: (*Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme në njësinë Administrative Orikum për vitin 2023”*, *“Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike Segmentit nga Shkolla e Marines deri te Regina City, viti 2023”*);

7. Zj. S.ZH, me detyrë Specialiste, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, në **5** procedura prokurimi (*“Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës*

Tragjas-Radhimë), viti 2024”; “Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë”, viti 2024”, “Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024”, “Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024”, “Rikualifikim i disa hapësirave të gjelbra të qytetit, viti 2024”);

8. Zj. E.N., me detyrë Specialiste inxhinierë ndërtimi, Drejtoria e Urbanistikës, në **1 (një)** procedurë prokurimi (*“Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e Çimentos (segmenti I-rë)”, viti 2024”*);

9. Z. E.B., me detyrë Përgjegjës, Sektori i Shërbimeve, NSHP, NSHP, në **2** procedura prokurimi: (*“Punime te vendgrumbullimi i mbetjeve, dëmtime nga zjarri, viti 2023”, “Sistemim i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023”*);

10. Zj. E.S., me detyrë Përgjegjëse finance, Ndërmarrja e Pastrimit, në **6** procedura prokurimi: (*“Blerje karburanti, Sektori i Gjellbërimit, viti 2024”, “Blerje karburanti për nevojat e NSHP, viti 2024”, “Blerje karburanti për nevojat e Sektorit të Pastrimit, viti 2024”, “Punime te vendgrumbullimi i mbetjeve, dëmtime nga zjarri, viti 2023”, “Blerje karburanti, Bordi Kullimit, viti 2024”, “Blerje kontejneri 1.1 m3, Sektorin e Shërbimeve, viti 2024”*);

11. Zj. M.Z., me detyrë Ekonomiste, Ndërmarrja e Gjellbërimit, në **5** procedura prokurimi: (*“ Blerje kontejneri 1.1 m3, Sektorin e Shërbimeve, viti 2024”, “Blerje karburanti, Sektori i Gjellbërimit, viti 2024”, “Blerje karburanti, Bordi Kullimit, viti 2024”, “Blerje karburanti për nevojat e NSHP, viti 2024”, “Blerje karburanti për nevojat e Sektorit të Pastrimit, viti 2024”*).

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë *“Çmimi më i leverdishëm”*, si dhe vlerësimin jo të saktë të OE të skualifikuar ose me mangësi të njëjta me OE e shpallur fitues, duke çuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve për vlerën 12,273,298 lekë, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, *“Parimet e përzgjedhjeje”*, neni 98, *“Anulimi i një procedure”*, neni 76 *“Kriteret detyruese për skualifikim”*, neni 92, *“Shqyrtimi i ofertave”*, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, *“Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”*, neni 67, *“Klasifikimi i ofertave”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12. A.S., me detyrë Përgjegjës, Bordi i Kullimit, në **6** procedura prokurimi: (*“Blerje rimorkiator për ekskavator, viti 2024”, “Blerje kamion vinç 7 ton vetëshkarkues, viti 2024”, “Blerje Asfalto beton viti”, viti 2024”, “Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë), viti 2024”; “Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë”, viti 2024”, “Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024”, “Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5m³”, viti 2023”*).

13. Z. A.L., me detyrë Specialist i operimit te impiantit, ndërmarrja MIM, në **10** procedura prokurimi Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (*“Blerje karburanti për nevojat e Sektorit të Pastrimit, viti 2024”, “Blerje karburanti për nevojat e NSHP, viti 2024”, “Blerje karburanti, Bordi Kullimit, viti 2024”, “Blerje karburanti, Sektori i Gjellbërimit, viti 2024”, “Blerje autobot ujë për Sektorin e Pastrimit, viti 2024”, “Blerje kontejneri 1.1 m3, Sektorin e Shërbimeve, viti 2024”, “Blerje rimorkiator për ekskavator, viti 2024”, “Blerje kamion vinç 7 ton vetëshkarkues, viti 2024”, “Blerje kokë tërheqje për rimorkiatorin, viti 2024”, “Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5m³”, viti 2023”, “Sistemim i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023”*).

14. L.A., me detyrë Specialiste, Njësia e Prokurimit, në **7** procedura prokurimi: (*Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë), viti 2024*”; *“Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë”, viti 2024*”, *“Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024*”, *“Rikonstruksioni i Pallatit 1300 për vitin 2024”*), (*“Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024”*”, *“Rikualifikim i disa hapësirave të gjelbra të qytetit, viti 2024”*”, *“Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e Çimentos (segmenti I-rë)”, viti 2024*”).

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT) dhe të specifikimeve teknike (ST), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE ose janë bërë shkak për skualifikim të OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës (*siç pasqyrohet në faqen 90-186 të RPA*), në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -*Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve dhe 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”* dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë *“Çmimi më i leverdishëm”*, si dhe vlerësimin jo të saktë të OE të skualifikuar ose me mangësi të njëjta me OE e shpallur fitues, duke çuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve për vlerën 12,273,298 lekë, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, *“Parimet e përzgjedhjeje”*, neni 98, *“Anulimi i një procedure”*, neni 76 *“Kriteret detyruese për s’kualifikim”*, neni 92, *“Shqyrtimi i ofertave”*, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, *“Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”*, neni 67, *“Klasifikimi i ofertave”*. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15. Z.S., me detyrë Specialist i administratoreve të pallateve, në **2** procedura prokurimi (*“Rikonstruksion dhe shtesë anësore me tre kate në shkollën 9- vjeçare Lef Sallata”, viti 2024*”, *“Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike Segmentit nga Shkolla e Marines deri te Regina City, viti 2023”*).

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT) dhe të specifikimeve teknike (ST), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE ose janë bërë shkak për skualifikim të OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës (*siç pasqyrohet në faqen 90-186 të RPA*), në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet

41 -Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve dhe 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë “Çmimi më i leverdishëm”, si dhe vlerësimin jo të saktë të OE të skualifikuar ose me mangësi të njëjta me OE e shpallur fitues, duke çuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve për vlerën 12,273,298 lekë, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për s’kualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për 11 (njëmbëdhjetë) raste. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** në njëmbëdhjetë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë/saktë; **ii.** në gjashtë raste janë miratuar objekte që nuk respektojnë kondicionet urbane, si numri minimal i vendparkimeve, sipërfaqja e lejuar e katit të fundit, vijën e ndërtimit, intensitetin maksimal të lejuar, lartësinë e matur me numër katesh dhe metra; **iii.** nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në dy raste; **iv.** miratimin e certifikatave të përdorimit kur zhvilluesi ka kryer ndryshime të pa-autorizuara, referuar projektit të miratuar në katër raste; **v.** miratimin e certifikatës së përdorimit në mungesë të kompetencës në një rast; **vi.** mos-hartimin e aktmarrëveshjeve për përfitim të sipërfaqeve në favor të fondit publik për strehim social në pesë raste; **vii.** mos-përfshirjen e punonjësve të drejtorisë në shqyrtimin / miratimin e dokumenteve të procedurës së miratimit të lejeve të ndërtimit / përdorimit.

- Për mos administrimin korrekt të të dhënave lidhur me abonentët familjarë dhe subjektet private që kanë detyrime nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe mos marrjen e të gjitha masave të nevojshme për arkëtimin e këtyre detyrimeve, me pasojë krijimin e vlerave të konsiderueshme të borxhit tatimor. (Më hollësisht trajtuar në faqet 238-258, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16. A.RR, në cilësinë e ish-Kryeinspektorit të IMTV.

Për shkeljet e konstatuara:

Në lidhje me lejimin e fillimit të punimeve në kushtet e mungesës së konfirmimit të fillimit të punimeve në një raste dhe mos-kryerjen e inspektimeve me qëllim evidentimin e ndryshimeve në tre raste. (Më hollësisht trajtuar në faqet 282-306, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17. Z. F.H, në cilësinë e ish-Kryeinspektorit të IMTV.

Për shkeljet e konstatuara:

- Mos-kryerjen e inspektimeve me qëllim evidentimin e ndryshimeve në dy raste.

- Për vitin 2023, në tre raste nga mungesa e kontrollit në terren të punimeve të ndërtimit nga inspektorët e IMT-së të Bashkisë Vlorë, ka sjellë si pasojë devijimin nga leja e ndërtimit e miratuar.

Veprime në kundërshtim me ligjin 107/2014, datë 31.07.2014 " Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", Neni 51, Inspektimi e Neni 52, Kundërvajtje administrative dhe ligjin Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin e ndërtimit", Neni 10, Detyrat e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar,

Për vitin 2024 si Kryeinspektor i IMTV

- Hartimi i planeve tri-mujore dhe/ose vjeçare të punës nuk ishte kryer në mënyrë periodike; Raportimi në IKMT nuk është kryer periodik, si dhe nuk është kryer i plotë, për të gjithë periudhën nën auditim; Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, është konstatuar se për 166 raste në vitin 2024, për të cilat kryeinspektori i IMTV ka nxjerrë vendimin e prishjes, nuk ka një evidencë për realizimin e prishjeve.

Veprime në kundërshtim me 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", nën-pika b.ii; Neni 5 të Ligjit nr.9780, datë 16/07/2007, "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", pika f); dhe neni 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë", pika a). (Më hollësisht trajtuar në faqet 282-306, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18. Z. E.A, në cilësinë e Kryeinspektori të IMTV aktualisht Drejtor i Policisë Bashkiake.

Për shkeljet e konstatuara:

Në vitin 2024 si Kryeinspektor i IMTV

- Hartimi i planeve tri-mujore dhe/ose vjeçare të punës nuk ishte kryer në mënyrë periodike; Raportimi në IKMT nuk është kryer periodik, si dhe nuk është kryer i plotë, për të gjithë periudhën nën auditim; Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, është konstatuar se për 166 raste në vitin 2024, për të cilat kryeinspektori i IMTV ka nxjerrë vendimin e prishjes, nuk ka një evidencë për realizimin e prishjeve.

Veprime në kundërshtim me 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", nën-pika b.ii; Neni 5 të Ligjit nr.9780, datë 16/07/2007, "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", pika (f); dhe neni 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë", pika (a).

19. Z. A.H, me detyrë specialist inxhinier në IMT Bashkia Vlorë;

20. Z. G.H, me detyrë specialist inxhinier në IMT Bashkia Vlorë,

Për shkeljet e konstatuara:

Për shfrytëzimin e hapësirës publike nga subjektet, (për vitin 2023, për asnjë rast nuk rezulton procesverbal për dorëzimin hapësirës publike; mungojnë Akt marrëveshjes/kontratës; mungojnë planvendosjet për vlerësim bazuar në matjet e bëra nga inxhinieri i Bashkisë); pa përmbushur detyrimet tatimore për zërin e hapësirës publike stacion plazhi ka sjellë mungesë të ardhurash në Bashkinë Vlorë në vlerë **8,008,476** lekë për 57 subjekte, veprime në kundërshtim me nenin 5, pika 3.d, të VKM nr.171, datë 27.03.2019 " Për Miratimin e Rregullores për Kushtet dhe Kriteret e Ushtrimit të Veprimtarisë së Stacionit të Plazhit", ndryshuar me VKM nr.659, datë 10.10.2022.

21. Zj. E.L, me detyrë Specialiste, Njësia e Legalizimeve, në cilësinë e ish- Drejtorit të NSHP-Bashkia Vlorë, në 6 procedura prokurimi: ("Blerje kontejneri 1.1 m3, Sektorin e Shërbimeve, viti 2024", "Blerje karburanti, Sektori i Gjellbërimit, viti 2024", "Blerje karburanti, Bordi Kullimit, viti 2024", "Blerje karburanti për nevojat e NSHP, viti 2024 ", "Blerje karburanti për nevojat e Sektorit të Pastrimit, viti 2024", "Punime te vendgrumbullimi i mbetjeve, dëmtime nga zjarri, viti 2023"). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit) .

F.2. Masa “Vërejtje”, për 20 (njëzet) punonjës, si vijon:

- 1. Zj. S.H,** me detyrë Specialiste juriste, Drejtoria Juridike, në **1 (një)** procedurë prokurimit: *“Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike Segmentit nga Shkolla e Marines deri te Regina City, viti 2023”.*
- 2. Zj. S.K,** me detyrë Specialiste juriste, Drejtoria Juridike, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike Segmentit nga Shkolla e Marines deri te Regina City, viti 2023”.*
- 3. Zj. M.D,** me detyrë Faturistë e taksës së ndikimit në infrastrukture nga ndërtimet e reja, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme në njësinë Administrative Orikum për vitin 2023”.*
- 4. Zj. L.SH** me detyrë Përgjegjëse finance, Ndërmarrja e Gjellbërimit, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Punime të vendgrumbullimi i mbetjeve, dëmtime nga zjarri, viti 2023”.*

Për shkeljet e konstatuara:

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë *“Çmimi më i leverdishëm”*, si dhe vlerësimin jo të saktë të OE të skualifikuar ose me mangësi të njëjta me OE e shpallur fitues, duke çuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve për vlerën 12,273,298 lekë, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar me ligjin neni 3, *“Parimet e për zgjedhjeje”*, neni 98, *“Anulimi i një procedure”*, neni 76 *“Kriteret detyruese për skualifikim”*, neni 92, *“Shqyrtimi i ofertave”*, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, neni 82, *“Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”*, neni 67, *“Klasifikimi i ofertave”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- 5. V.C,** me detyrë Suprvizor në Drejtorinë e Investimeve.

Për shkeljet e mëposhtme:

Mos hartimin e saktë të fondit limit për shërbimin e pastrimit të Nj.A Orikum, duke mos u bazuar në lanin Vendor të Menaxhimit të Mbetjeve për periudhën 2023 – 2028, miratuar me Vendimin e KB nr. 26, datë 31.03.2023 (me nr. 3403/1 prot., datë 04.04.2023), në përputhje me planin kombëtar dhe planin rajonal të menaxhimit të integruar të mbetjeve dhe në zbatim të kërkesave të nenit 10, të Ligjit nr. 10463, datë 22.9.2011 *“Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”*, i ndryshuar, veprime të cilat kanë ndikuar në rritjen e fondit të prokuruar padrejtësisht për vlerën 4,957,766 (Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- 6. Zj. D.F,** me detyrë Specialiste investimesh, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike, në **1 (një)** procedura prokurimi: *“Rikualifikim i disa hapësirave të gjelbra të qytetit, viti 2024”.*
- 7. Z. E.B,** me detyrë Specialist Inxhinier ndërtimi, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Rehabilitimi i stacioneve të autobusëve dhe i stacionit të taksive elektrike Segmentit nga Shkolla e Marines deri te Regina City, viti 2023”.*
- 8. Zj. D.Z,** me detyrë Specialiste Ekonomiste, NSHP, në **1 (një)** procedura prokurimi: *“Mirëmbajtje Hidrovori”, viti 2023”.*
- 9. Zj. L.K,** me detyrë Juriste, Ndërmarrja e Pastrimit, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Blerje Asfalto beton viti”, viti 2024”.*

10. Zj. L.SH, me detyrë Përgjegjëse finance, Ndërmarrja e Gjellbërimit, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Blerje Asfalto beton viti”, viti 2024*”.

11. Z. E.B, me detyrë Përgjegjës, Sektori i Shërbimeve, NSHP, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5m³”, viti 2023*”.

12. Z. E.SH, me detyrë Teknik i mesëm, Ndërmarrja e Gjellbërimit, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5m³”, viti 2023*”.

13. Z. A.M, me detyrë Topograf, Sektori Teknik, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Blerje fadrome me kovë mbi 3 ton”, viti 2023*”.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të njësise së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT) dhe të specifikimeve teknike (ST), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikimeve teknike dhe kërkesat për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE ose janë bërë shkak për skualifikim të OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës (*siç pasqyrohet në faqen 90-186 të RPA*), në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve dhe 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14. Z. F.LL, me detyrë Përgj/ Sektori të Terrenit në DATV (Drejtor i komanduar);

15. Z S.H, me detyrë Administrator në NJA Orikum;

16. Z. G.F, me detyrë administrator në NJA Qendër;

17. Z. K.SH, me detyrë administrator në NJA Novosel.

18. Z. B.A, me detyrë Administrator në NJ.A Shushicë.

Për shkeljet e konstatuara:

Mos administrimin korrekt të të dhënave lidhur me abonentët familjarë dhe subjektet private që kanë detyrime nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe mos marrjen e të gjitha masave të nevojshme për arkëtimin e këtyre detyrimeve, me pasojë krijimin e vlerave të konsiderueshme të borxhit tatimor.

(Më hollësisht trajtuar në faqet 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19. Zj. A.SH, me detyrë administratore e Drejtorisë së Shërbim Pastrimit.

Për shkeljet e konstatuara:

Mos administrimin korrekt të të dhënave lidhur me abonentët familjarë dhe subjektet private që kanë detyrime nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe mos marrjen e të gjitha masave të nevojshme për arkëtimin e këtyre detyrimeve, me pasojë krijimin e vlerave të konsiderueshme të borxhit tatimor.

“Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar si dhe VKB nr. 95, datë 23.12.2022...dryshuar; VKB nr. 96, datë 07.12.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vlorë” ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në faqet 282-306, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20. Z. I.H me detyrë Inxhinjer Elektrik në Sektorin e Ndrimit, në **1 (një)** procedurë prokurimi: *“Blerje Materiale Elektrike për ndriçim publik dhe institucionin për vitin 2024*”.

Për shkeljet e konstatuara:

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë *“Çmimi më i leverdishëm”*, si dhe vlerësimin jo të saktë të OE të skualifikuar ose me mangësi të njëjta me OE e shpallur fitues, duke çuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve për vlerën 12,273,298 lekë, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar me ligjin neni 3, *“Parimet e përzgjedhjeje”*, neni 98, *“Anulimi i një procedure”*, neni 76 *“Kriteret detyruese për skualifikim”*, neni 92, *“Shqyrtimi i ofertave”*, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, neni 82, *“Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”*, neni 67, *“Klasifikimi i ofertave”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

E. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Vlorë (Drejtoria e Burimeve Njerëzore), pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore Për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të ahteve 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.

G. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për **16 (gjashtëmbëdhjetë)** ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte nga *“Vërejtje”* deri në *“Largim nga shërbimi civil/Largim nga puna”*, si më poshtë:

1. **K,M**, me detyrë ish- Përgjegjës, Drejtoria e Urbanistikës, në **2** procedura prokurimi: (*“Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit”*, viti 2023”, *“Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”*, viti 2023”).
2. **D,C**, me detyrë ish- Specialiste Investimesh pranë DPKZHT, në **8** procedura prokurimi: (*Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë)*, viti 2024”; *“Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë”*, viti 2024”, *“Mirëmbajtje*

diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024”, “Barriera metalike mbrojtëse për këmbësorët përgjatë rrugës Trans ballkanike dhe rruga Ali Demi”, viti 2024”, “Rikon i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5”, viti 2024”, “Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024”, “Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e Çimentos (segmenti I-rë)”, viti 2024”, “Rikonstruksioni i Pallatit 1300 për vitin 2024”).

3. K.D., me detyrë Inxhinieri, NSHP (komanduar njësi e prokurimit), në **8** procedura prokurimi: (“Barriera metalike mbrojtëse për këmbësorët përgjatë rrugës Trans ballkanike dhe rruga Ali Demi”, viti 2024”, “Rikon i kopshteve dhe shkollave (Hasan Pulo, Orikum, kopshti nr. 14, shkolla Jani Minga, tualetet e shkollës Ismail Qemali, 15 Tetori dhe kopshti nr. 5”, viti 2024”, “Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024”, “Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e Çimentos (segmenti I-rë)”, viti 2024”, “Rikonstruksioni i Pallatit 1300 për vitin 2024”; “Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit”, viti 2023”, “Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”, viti 2023”, “ “Sistemim i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023”, “Blerje ekskavator me goma”, viti 2024”).

4. Zj. SH.K., me detyrë ish- Specialiste juriste, Drejtoria Juridike, në **1 (një)** procedurë prokurimi (“Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme në njësinë Administrative Orikum për vitin 2023”).

5. Zj. D.D., me detyrë ish- Drejtor i Përgjithshëm, në **2** procedura prokurimi: (“Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”, viti 2023”, “Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit”, viti 2023”).

6. Zj. D.C., me detyrë ish- Specialiste investimi në DPZHKT, në **3** procedura prokurimi: (“Rikonstruksion i palestrës së qytetit, multisportive të ekipit të Flamurtarit”, viti 2023”, “Rikonstruksion dhe shtesë anësore me tre kate në shkollën 9- vjecare Lef Sallata”, viti 2024”, “Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare “Avni Rustemi”, viti 2023”).

7. K.M., me detyrë ish- Drejtor, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, në **8** procedura prokurimi: (“Azhornim projekti i kanaleve vaditës-Bordi Kullimit-Vlorë (Mirëmbajtje kanali ujitës Tragjas-Radhimë), viti 2024”; “Rehabilitim i kanalit Kallafet dhe Babicë, Vlorë”, viti 2024”, “Mirëmbajtje diga të rezervuarit Bestrov, Panaja, Bunavija, viti 2024”, “Barriera metalike mbrojtëse për këmbësorët përgjatë rrugës Trans ballkanike dhe rruga Ali Demi”, viti 2024”, “Rikonstruksion i kopshtit nr. 10, viti 2024”, “Rikonstruksion i rrugës ish- Fabrika e Çimentos (segmenti I-rë)”, viti 2024”, “Rikualifikim i disa hapësirave të gjelbra të qytetit, viti 2024”, “Rikonstruksion dhe shtesë anësore me tre kate në shkollën 9- vjecare Lef Sallata”, viti 2024”).

8. Z. G.C., me detyrë ish- Jurist, NSHP, në **2** procedura prokurimi: (“Sistemim i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023”, “Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5m³”, viti 2023”).

9. Z. E.J., me detyrë ish- Drejtor, Ndërmarrja e Gjellbërimit, në **4** procedura prokurimi: (“Blerje karburanti, Sektori i Gjellbërimit, viti 2024”, “Blerje karburanti, Bordi Kullimit, viti 2024”, “Blerje karburanti për nevojat e NSHP, viti 2024”, “Blerje karburanti për nevojat e Sektorit të Pastrimit, viti 2024”).

10. Z. E.RR me detyrë ish- Drejtor, Ndërmarrja e Gjellbërimit, në **1 (një)** procedurë prokurimi: “Blerje kontejneri 1.1 m³, Sektorin e Shërbimeve, viti 2024”.

11. Z. G.L., me detyrë ish- Specialist në NSHP, në **1 (një)** procedurë prokurimi: “Blerje autobot ujë për Sektorin e Pastrimit, viti 2024”.

12. Zj. XH.B., me detyrë ish- Specialist në NSHP, në **1 (një)** procedurë prokurimi: “Blerje kokë tërheqje për rimorkiatorin, viti 2024”.

13. Z. P.A, me detyrë ish- Pergjegjes, Sektori Rugë Trotuare në 1 (një) procedura prokurimi: *"Blerje fadrome me kovë mbi 3 ton", viti 2023*".

14. Z. D.XH, me detyrë ish- Drejtori i NSHP Bashkia Vlorë në 4 procedura prokurimi: *("Blerje ekskavator me goma, viti 2024"; "Blerje autobot ujë për Sektorin e Pastrimit, viti 2024"; "Blerje rimorkiator për ekskavator, viti 2024", "Blerje kamion vinç 7 ton vetëshkarkues, viti 2024")*.

15. Z. E.L, me detyrë ish- Drejtor i NSHP Bashkia Vlorë, në 3 procedura prokurimi: *(Rehabilitim i stacioneve të autobusave dhe i stacionit të taksive elektrike Segmentit nga Shkolla e Marines deri te Regina City); ("Blerje skrep me kovë të parë 1.2 m³ dhe kovë të pasme 0.5m³", viti 2023", "Sistemim i territorit të NSHP Bashkia Vlorë, viti 2023")*.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT) dhe të specifikimeve teknike (ST), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikimeve teknike dhe kërkesat për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura me tipologjinë e procedurës, veprime të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE ose janë bërë shkak për skualifikim të OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës *(siç pasqyrohet në faqen 90-186 të RPA)*, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", si dhe nenet 41 -*Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve dhe 78 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit"* dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 " Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar.

- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte më të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë *"Çmimi më i leverdishëm"*, si dhe vlerësimin jo të saktë të OE të skualifikuar ose me mangësi të njëjta me OE e shpallur fitues, duke çuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve për vlerën 12,273,298 lekë, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik", i ndryshuar me ligjin neni 3, *"Parimet e përzgjedhjeje"*, neni 98, *"Anulimi i një procedure"*, neni 76, neni 92, *"Shqyrtimi i ofertave"*, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 82, *"Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave"*, neni 67, *"Klasifikimi i ofertave"*. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 90-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

16. Zj. M.K, me detyrë ish- Specialiste borxhi në DAV Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e konstatuara:

Mos administrimin korrekt të të dhënave lidhur me abonentët familjarë dhe subjektet private që kanë detyrime nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe mos marrjen e të gjitha masave të nevojshme për arkëtimin e këtyre detyrimeve, me pasojë krijimin e vlerave të konsiderueshme të borxhit tatimor. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 51-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

I. MASA ADMINISTRATIVE

I.1- Për Agjencinë e Prokurimit Publik.

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", i rekomandoj Agjencisë së Prokurimit Publik, që në zbatim të nenit 78 dhe 132 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, të vlerësojë shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit të zhvilluara në **Bashkinë Vlorë dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike -Bashkia Vlorë**, të pasqyruar në Raportin Përfundimtar të Auditimit (*pika 4 e Raportit Përfundimtar të auditimit faqe 90-186*), duke vendosur marrjen e masave në raport me shkeljet e konstatuara, ndaj personave përgjegjës në zhvillimin e procedurës dhe operatorëve ekonomik pjesëmarrës, si më poshtë:

1- Procedura me objekt: *"Rikonstruksioni i rrugëve te brendshme te Njesisë Administrative Orikum"*, me fond limit 15,788,333 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "A." ShPK, me ofertë 10,089,500 lekë.

2- Procedura me objekt; *"Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare "Avni Rustemi"*, me fond limit 53,389,166 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "A." ShPK, me ofertë 39,973,315 lekë.

3- Procedura me objekt: *"Rikonstruksioni i palestrës së qytetit "*, me fond limit 18,333,333 lekë, ku fitues është shpallur JV "L. & C. T. & C." ShPK, me ofertë 16,498,999 lekë.

4- Procedura me objekt: *"Materiale Elektrike "*, me fond limit 13,000,000 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "L." ShPK, me ofertë 12,587,070 lekë.

5- Procedura me objekt: *"Rikonstruksion dhe shtese anësore 3 (tre) kate ne shkollën 9-vjecare "Lef Sallata"*, me fond limit 155,536,150 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "V." ShPK, me ofertë 126,548,572 lekë.

6- Procedura me objekt: *"Rikonstruksion i kopshtit "Nr.10"*, me fond limit 32,471,715 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "A." ShPK, me ofertë 31,486,400 lekë.

7- Procedura me objekt: *"NSHP Sek. Pastrimit, Punime te vendgrumbullim i mbetjeve, dëmtim nga zjarri "*, me fond limit 7,333,333 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "A." ShPK, me ofertë 5,066,920 lekë.

8- Procedura me objekt: *"NSHP sistemim i territorit te ndërmarrjes "*, me fond limit 14,358,333 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "A." ShPK, me ofertë 14,005,300 lekë.

9- Procedura me objekt: *"NSHP Sektori i pastrimit, Blerje Karburant "*, me fond limit 32,000,000 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "F." ShPK, me ofertë 31,310,304 lekë, në kushtet e pavlefshmërisë të plotësimit të kriterëve kualifikues.

10- Procedura me objekt: *"NSHP Sektori i Bordit të Ujitjes dhe Kullimit, Blerje Karburant "*, me fond limit 7,095,833 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "F." ShPK, me ofertë 6,996,231 lekë, në kushtet e pavlefshmërisë të plotësimit të kriterëve kualifikues.

11- Procedura me objekt: *"NSHP Sektori i Gjellbërimit, Blerje Karburant "*, me fond limit 1,516,667 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "F." ShPK, me ofertë 1,494,390 lekë, në kushtet e pavlefshmërisë të plotësimit të kriterëve kualifikues.

12- Procedura me objekt: *"NSHP Blerje Karburant "*, me fond limit 15,162,500 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "F." ShPK, me ofertë 14,903,568 lekë, në kushtet e pavlefshmërisë të plotësimit të kriterëve kualifikues.

13- Procedura me objekt: *"NSHP Sektori i pastrimit, Blerje Kontenier1.1m3"*, me fond limit 8,333,333 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "N." ShPK, me ofertë 5,700,000 lekë, në kushtet e pavlefshmërisë të plotësimit të kriterëve kualifikues.

- 14- Procedura me objekt:** *"Bordi i Kullimit, Blerje Rimorkiator për Ekskavator"*, me fond limit 4,000,000 lekë, ku fitues është shpallur subjekti "A.H" PF, me ofertë 3,880,000 lekë, në kushtet e pavlefshmërisë të plotësimit të kriterëve kualifikues.
- 15- Procedura me objekt:** *"Bordi i Kullimit, Blerje Koke Tërheqëse për Rimorkiator"*, me fond limit 3,083,333 lekë, ku fitues është shpallur subjekti "A.H" PF, me ofertë 2,850,000 lekë, në kushtet e pavlefshmërisë të plotësimit të kriterëve kualifikues.
- 16- Procedura me objekt:** *"Rehabilitim i Kanalit Kallafet dhe Babice Vlore" (Skema ujitëse VLU-9 Babice- Dega Majtas dhe Djathtas)"*, me fond limit 23,828,328 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "C." ShPK, për vlerën 16,793,432 lekë me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 273,565 lekë.
- 17- Procedura me objekt:** *"Rikonstruksioni i rrugës "Ish fabrika e Cimentos" Lot 1"*, me fond limit 113,333,000 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "A." ShPK, për vlerën 83,744,850 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 5,660,813 lekë.
- 18- Procedura me objekt:** *"Azhornim projekti I kanaleve Vadiës-Bordi Kullimit Vlore"*, me fond limit 12,773,790 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "P." ShPK, për vlerën 10,938,378 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 2,061,271 lekë.
- 19- Procedura me objekt:** *"Mirëmbajtje diga te rezervuarit Bestrove, Panaja dhe Bunavi"*, me fond limit 11,770,476 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "P." ShPK, për vlerën 10,262,408 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 2,377,572 lekë.
- 20- Procedura me objekt:** *"Rikualifikimi i hapësirave te gjelbra ne qytet"*, me fond limit 20,954,000 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria "G." ShPK, për vlerën 16,305,741 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 390,077 lekë.
- 21- Procedura me objekt:** *"NSHP, fadrome me kove mbi 3 ton"*, me fond limit 7,978,333 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria M. ShPK, për vlerën 7,500,000 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 1,100,000 lekë.
- 22- Procedura me objekt:** *"NSHP, skrep me kove te pare 1.2 m3 dhe kove te pasme 0.5 m3"*, me fond limit 5,700,000 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria M. ShPK, për vlerën 5,300,000 lekë, me një efekt nga mos vlerësimi i saktë i procedurës për vlerën 410,000 lekë.

I.2- Për Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Vlorë.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenet 7/1 dhe 12, Kreu III, dhe nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar dhe UKM nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2014 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", për shkelje të ligjshmërisë në mbikëqyrjen e zbatimit të punimeve të ndërtimit", i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Vlorë t'i kërkojë **Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, Vlorë**, sipas kontratave respektive, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të nxjerrë vendime për marrjen e masave dhe sanksioneve administrative për:

1. Subjekti OE "I." ShPK përfaqësuar nga znj. A. N., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr. 11955/12 prot., datë 22.01.2024 me objekt: *"Ndriçimi i rrugës "Rruga e pishave – Zvërnec – Manastir"* me Kontraktor punimesh OE "R." ShPK, si

rrjedhje e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 161,500 lekë pa TVSH për punime të pa kryera; si dhe masa për arkëtimin e penalitet nga vonesat në përfundimin e punimeve brenda afateve kontraktuale në vlerën 134,472.16 lekë pa TVSH ose 168,090.2 lekë me TVSH.

2. Subjekti OE "N." ShPK përfaqësuar nga z. E.N, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr. 11678/11 prot., datë 30.09.2024, me objekt *"Rikonstruksion i rrugës së fshatit Drithas"* me Kontraktor punimesh OE "A." ShPK, si rrjedhje e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 191,120 lekë pa TVSH.

3. Subjekti OE "2D." ShPK përfaqësuar nga z.E.LL, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.9362/4 prot., datë 09.09.2024, me objekt: *"Rikonstruksion i rrugës "Petro Marko" (shkolla "Tregtare" segmenti I-rë)"* me Kontraktor punimesh BOE "V." & "I." ShPK, si rrjedhje e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 610,268 lekë pa TVSH për punime të pa kryera; si dhe masa për arkëtimin e penalitet nga vonesat në përfundimin e punimeve brenda afateve kontraktuale në vlerën 323,527 lekë pa TVSh ose 404,408.6 lekë me TVSH.

4. Subjekti OE "N." ShPK përfaqësuar nga z. E.N, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.9627 prot., datë 09.08.2023, me objekt: *"Rikonstruksioni rrugë të brendshme në njësinë administrative Orikum për vitin 2023"* me Kontraktor punimesh OE "A." ShPK., si rrjedhje e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 195,300 lekë pa TVSH.

5. Subjekti OE "I." ShPK përfaqësuar nga znj.A. N., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.14001/8 prot., datë 08.04.2024, me objekt: *"Rikonstruksion i palestrës (së qytetit) multisportive të ekipit Flamurtari"* me Kontraktor punimesh BOE "L. & C." ShPK & "V." ShPK, si rrjedhje e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 684,820.15 lekë pa TVSH.

6. Subjekti OE "L." ShPK përfaqësuar nga znj. U.D, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.6320 prot., datë 09.09.2024, me objekt: *"Rikonstruksioni i rrugës "Gani Bejkosala"*, me Kontraktor punimesh OE "C." ShPK, si rrjedhje e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 116,200 lekë pa TVSH.

7. Subjekti OE "N." ShPK përfaqësuar nga z. E.N, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.6040 prot., datë 23.05.2023, me objekt: *"Rehabilitimi, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve në blloqe dhe lagje në rajonet 1,2,3,4,5"*, me Kontraktor punimesh OE "SH." ShPK, si rrjedhje e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 327,184 lekë pa TVSH.

8. Subjekti OE "G." ShPK përfaqësuar nga z. G.S, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.11122 prot, datë 04.10.2022, me objekt: *"Ndërhyrje riparim në kopshte dhe shkolla, Bashkia Vlorë"*, me Kontraktor punimesh OE "B." ShPK, si rrjedhje e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 304,000 lekë pa TVSH.

9. Subjekti OE "N." ShPK përfaqësuar nga z. E.N, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.8216 prot., datë 19.07.2022, me objekt: *"Rikonstruksioni i tualeteve të shkollës 9 vjeçare Jani Minga"*, me Kontraktor punimesh OE "N."

ShPK, masa për arkëtimin e penalitet nga vonesat në përfundimin e punimeve brenda afateve kontraktuale në vlerën 85,695 lekë pa TVSH ose 102,835.2 lekë me TVSH.

10. Subjekti OE "N." ShPK përfaqësuar nga z. E.N, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.1857 prot., datë 14.02.2023, me objekt: *"Rikonstruktion i rrugës së fshatit Kërkovë"*, me Kontraktor punimesh OE "SH." ShPK, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 128,000 lekë pa TVSH.

11. Subjekti OE "N." ShPK përfaqësuar nga z. E.N, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.1856 prot, datë 14.02.2023, me objekt: *"Rehabilitimi i Interseksionit rrugor të aksit kryesor Shaban Demiraj"*, me Kontraktor punimesh OE "A." ShPK, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 202,240 lekë pa TVSH.

12. Subjekti OE "S." ShPK përfaqësuar nga z. R.K, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr.12267/10 prot, datë 14.10.2024, me objekt: *"Azhornim Projekti i Kanaleve Vaditëse-Bordi I Kullimit Vlorë"* me Kontraktor punimesh OE "P." ShPK, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 151,480 lekë pa TVSH. *(Më hollësisht trajtuar në faqen 186-262, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT